

أثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية

دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية

The Impact of Electronic Accounting Information Systems in improving the quality of internal Reports

AN EMPIRICAL STUDY ON JORDANIAN FIRMS TO HUMAN PHARMACEUTICAL INDUSTRY

إعــداد

ربى مازن الضلاعين الجوازنة

إشـــــراف

الأستاذ الدكتور
عبد الناصر نور

الدكتور
رائد محمد الهنانده

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

قسم المحاسبة
كليـة الأعمال
جامعة الشرق الأوسط

2014 م

تفويض

أنا الموقعة أدناه "ربى مازن الضلاعين الجوازنة" **أفوض جامعة الشرق الأوسط بتزويد نسخ من رسالتي المنظمات الجامعية أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص المعنيين بالأبحاث والدراسات العلمية عند طلبها.**

الاسم: ربى مازن الضلاعين الجوازنة

التوقيع:

التاريخ: 5 / 2 / 2014 م

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها :

أثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية : دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية

وأجيزت بتاريخ 4 / 2 / 2014 م

أعضاء لجنة المناقشة		الجامعة	التوقيع
الدكتور يونس عليان الشوبكي	رئيساً	الشرق الأوسط	....
الأستاذ الدكتور عبد الناصر إبراهيم نور	مشرفاً رئيساً	الشرق الأوسط	....
الدكتور رائد محمد الهنانده	مشرفاً	البترا	....
الدكتور جمعه فلاح حميدات	عضواً خارجياً	البترا	....

شكـر وتـقـديـر

اللهم إن نعمك كثيرة علينا لانحصيها ولا نحصي ثنائنا عليك وأنت سبحانك كما أثنيت على نفسك وأنت سبحانك غني عن العالمين. سبحانك يا ربنا لك الحمد والشكر حمداً كثيراً طيباً مباركاً فيه. اللهم لك الحمد والشكر كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك وعلو مكانك. على ما منحتني من القوة والقدرة على هذا الانجاز المتواضع الذي اتمنى ان يكون قبسا من نور على طريق العلم والهداية والمعرفة ...

اتقدم بالشكر والثناء الى اساتذتي الذين اكرموني وقبلو الاشراف على هذه الرسالة وكانوا ملهمين لي الاستاذ الدكتور عبد الناصر نور ولن انسى ذكري لمن ساندني في بداياتي واعطني القوة الدكتور رائد الهناندة, واشكركم لما كنتم من عونا وسندا لي

ومن هم كالاقمار في ليل الزمان اعضاء هئية التدريس, الذين اناروا الطريق امامي كالبدور في ليل الدجى و يسرني أن أتقدم لهم بخالص الشكر ووافر الامتنان على ما قدموه لي من علم ودعم, واخص بالذكر كل من الاستاذ الدكتور محمد النعيمي والاستاذ الدكتور عبد الجبار البياتي, ولايفوتني ان اتقدم بجزيل الشكر والعرفان للساده الافاضل أعضاء لجنة المناقشة الموقرين التي تفضلت بقبول مناقشة رسالتي.

كما واتقدم الى كل من وقف الى جانبي ودعموني بصمت وتحملوا مشقة جعلها الله في موازين حسناتهم، وانني معترفة بفضلهم الذي اضاء لي الطريق, لهم مني جزيل الشكر والامتنان ولن انسى ان اتوجه بالشكر الى اسرتي الجامعية زملائي وزميلاتي,الذين لطالما ساندوني وقدموا الدعم لي وانني اشعر بعجزي عن القيام بواجب الشكر لهم.

واخيرا الشكر الجزيل الى كل من حاول ان يضع الحواجز والعثرات في طريقي لان ذلك لم يزدني الا إيماناً بالله عزوجل واصراراً، وبفضلهم وصلت الى ما اريد.

الأهداء

الى من انعمة الله بالهيبة والوقار والوفاء، الى من يقف في صفوف الاردنين الشرفاء، الى من غرس داخلي معنى الوطنية والانتماء، الى من احمل اسمه واعتز به عند كل نداء، الى من علمني العطاء بدون انتظار وعناء, الى من استمد منه جرعات السعادة دون إكتفاء، أدعو الله ان يمد في عمرك طوال الحياه لتراني كما تريدنجمةً ساطعه في السماء, الى من اعتبره اعظم رجل في تاريخ سنيني، الى اعظم ما اهداني اياه القدر سندا لي ..، الى من امسك بيدي وقادني حتى وصلت هنا............... والدي العزيز

الى الوطن الذي يصنع الأوطان، الى من تمدني وقت ضعفي بالقوة، الى نجمة في الليل ساهرة لأجلي، شمعاً في النهار تضيء الدرب امامي .. الى من تطأ على الشوك لأمشي على الورود, الى من بها اكبر وعليها اعتمد، الى من هي نبع الحنان، الى من هي اعتمد عليها طالما كبرت في حياتي، ومن هي سر وجودي وكانت سر لنجاحي، الى ملاكي وبلسم جراحي، الى من علمتني كيف يكون معنى الصبر طريقا لنجاحي, ... والدتي العزيزة

الى رفقاء البيت الطاهر والانيق، طالما كبرت فيهم واسير على الدرب معهم، الى من شاركوني الحياة، ترحها وفرحها، ماضيها، وحاضرها، والآت بإذن الله منها .... اخواني

الى كل وردة منحتني رونقا وعطرا .. الى كل وردة أضفت على اللوحة بهاءا .... اخواتي

اليكم اصدقائي، واليكم جميعا يا من اكبر بكم وأقوى بكم وأحيا بكم .. شكرا لعطائكم الذي لولاه ما انجزت رسالتي.

قائمة المحتويات

الموضوع	الصفحة
تفويض	ب
قرار لجنة المناقشة	ج
شكر وتقدير	د
الإهداء	هـ
قائمة المحتويات	و
قائمة الجداول	ط
قائمة الأشكال	ل
قائمة الملاحق	م
الملخص باللغة العربية	ن
الملخص باللغة الإنجليزية	ع
الفصل الأول الإطار العام للدراسة	1
(1 - 1): المقدمة	2
(1 - 2): مشكلة الدراسة وأسئلتها	4
(1 - 3): أهمية الدراسة	5
(1 - 4): أهداف الدراسة	7
(1 - 5): فرضيات الدراسة	7
(1 - 6): أنموذج الدراسة	8
(1 - 7): حدود الدراسة	9
(1 - 8): محددات الدراسة	10
(1 - 9): التعريفات الإجرائية لمصطلحات الدراسة	10

قائمة المحتويات

الموضوع	الصفحة
الفصل الثاني **الإطار النظري والدراسات السابقة**	12
(2 - 1): المقدمة	13
(2 - 2): نظم المعلومات المحاسبية	13
(2 - 3): نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	21
(2 - 4): جودة التقارير الداخلية	24
(2 - 5): الدراسات السابقة العربية والأجنبية	28
(2 - 6): ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة	41
الفصل الثالث **الطريقة والإجراءات**	43
(3 - 1): المقدمة	44
(3 - 2): منهج الدراسة	44
(3 - 3): مجتمع الدراسة وعينتها	45
(3 - 4): وحدة المعاينة والتحليل	46
(3 - 5): المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة	46
(3 - 6): أدوات الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات	51
(3 - 7): المعالجة الإحصائية المستخدمة	53
(3 - 8): ثبات أداة الدراسة	55

قائمة المحتويات

الموضوع	الصفحة
الفصل الرابع النتائج واختبار الفرضيات	57
(4 - 1): المقدمة	58
(4 - 2): تحليل نتائج الدراسة	58
(4 - 3): اختبار فرضيات الدراسة	69
الفصل الخامس النتائج والتوصيات	78
(5 - 1): النتائج	79
(5 - 2): التوصيات	81
قائمة المراجع	83
أولا: المراجع العربية	84
ثانيا: المراجع الأجنبية	90
قائمة الملاحق	92

قائمة الجداول

الفصل . الجدول	الموضوع	الصفحة
1 . 3	أسماء شركات تصنيع الأدوية الأردنية مجتمع الدراسة	45
2 . 3	يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب متغير العمر	47
3 . 3	يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب متغير الجنس	47
4 . 3	يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب متغير المؤهل العلمي	48
5 . 3	يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب متغير التخصص العلمي	49
6 . 3	يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب عدد سنوات الخبرة	50
7 . 3	يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب متغير المنصب الوظيفي	51
8 . 3	معامل ثبات الاتساق الداخلي لأبعاد الاستبانة (مقياس كرونباخ ألفا)	56
1 . 4	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى السرعة في تقديم المعلومات	59
2 . 4	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الدقة في معالجة البيانات	61

قائمة الجداول

الفصل . الجدول	الموضوع	الصفحة
3.4	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات	63
4.4	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الموثوقية	64
5.4	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الملاءمة	66
6.4	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى معوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	68
7.4	نتائج اختبار تحليل الانحدار المتعدد لتأثير نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة الرقابة الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية	70
8.4	نتائج اختبار تحليل الانحدار المتعدد لتأثير نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية	72
9.4	نتائج اختبار تحليل الانحدار المتعدد لتأثير نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية	74

قائمة الجداول

الفصل . الجدول	الموضوع	الصفحة
4 . 10	نتائج اختبار T لعينة واحدة لوجود معوقات تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية	77

قائمة الأشكال

الفصل . الشكل	الموضوع	الصفحة
1 . 1	أنموذج الدراسة	9

قائمة الملاحق

رقم الملحق	الموضوع	الصفحة
1	أداة الدراسة (الاستبانة)	93
2	نتائج التحليل الإحصائي لإختبار فرضيات الدراسة	97

الملخص باللغة العربية

أثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية

دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية

إعـداد
ربى مازن الضلاعين الجوازنة

إشـراف

الأستاذ الدكتور	الدكتور
عبد الناصر نور	رائد محمد هنانده

هدفت الدراسة إلى بيان أثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية. تكون مجتمع الدراسة وعينتها من الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية المدرجة في سجلات الإتحاد الاردني لمنتجي الأدوية والبالغ عددها (15) شركة. وقد مثلت وحدة المعاينة والتحليل من رؤساء أقسام المحاسبة ورؤساء أقسام الرقابة والتدقيق بالإضافة إلى موظفي الأقسام التكنولوجية العاملين في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية والبالغ عددهم (84) فرد. ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم المنهج الوصفي التحليلي ، وتم إستخدام الأسلوب التطبيقي، لجمع البيانات وتحليلها وإختبار الفرضيات من خلال استبانة استخدمت أداة رئيسة لجمع المعلومات في مجال متغيرات الدراسة والتي تكونت من (33) فقرة. وتم استخدام العديد من الوسائل والأساليب الإحصائية أبرزها المتوسطات الحسابية، والإنحرافات المعيارية، وإختبار T لعينة واحدة، وتحليل الانحدارين المتعدد والبسيط. وبعد إجراء عملية التحليل لبيانات الدراسة وفرضياتها توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أبرزها وجود تأثير ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي

تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، ووجود تأثير ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)، وجود معوقات تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

وقد أوصت الدراسة بضرورة قيام الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية بتفعيل استخدام نظم المعلومات المحاسبية تستطيع الحصول علي بيانات مالية ذات جودة عالية تساعد متخذي القرار علي اتخاذ القرارات السليمة، وضرورة زيادة إستثمار الشركات محل الدراسة في تطوير أنظمة معلوماتها المحاسبية لما له من دور إيجابي في تعظيم أرباح الشركات.

ABSTRACT

The Impact of Electronic Accounting Information Systems in improving the quality of internal Reports

An Empirical Study on Jordanian Firms to Human Pharmaceutical Industry

Prepared by

Ruba Mazen Hamed D. Jawazneh

Supervisor

Prof.Dr	Dr.
Abdel Nasser Nour	Raed M. Hanandeh

The study aimed to investigate the impact of Electronic Accounting Information Systems in improving the quality of internal Reports on Jordanian Firms to Human Pharmaceutical Industry. The study population and sample consists of all Jordanian Firms to Human Pharmaceutical Industry (15) Firms. The Unit of Sampling and Analysis includes heads of departments and heads of departments of accounting control and audit in addition the staff for technological workers in Jordanian Firms to Human Pharmaceutical Industry (84). To achieve the objectives of the study, the causal descriptive analytical method was used. For data collection, data analysis, and testing hypotheses. A questionnaire was used to collect information about study variables which consisted of (33) items. A number of statistical tools and

methods were used such as the arithmetic Mean, standard deviation, one sample T-test, multiple and simple Regression.

A number of results were reached: there was a significant impact of Electronic Accounting Information Systems (Accuracy in data processing and Efficient users of information technology) in improving the Reliability in Jordanian Firms to Human Pharmaceutical Industry at level ($\alpha \leq 0.05$), there was a significant impact of Electronic Accounting Information Systems (Accuracy in data processing and Efficient users of information technology) in improving the Appropriate in Jordanian Firms to Human Pharmaceutical Industry at level ($\alpha \leq 0.05$) and there was an obstacles facing Jordanian Firms to Human Pharmaceutical Industry in the application of human accounting information systems electronic at level ($\alpha \leq 0.05$).

The study recommended needing for Jordanian Firms to Human Pharmaceutical Industry for activating the use of accounting information systems can obtain the financial data of high quality help decision-makers to make sound decisions, and the need to increase investment Firms under consideration in the development of information systems accounting because of its positive role in maximizing Firms Profits.

الـفـصـل الأول

الإطار العام للدراسة

(1 - 1): المقدمـــــــة
(1 - 2): مشكلة الدراسة وأسئلتها
(1 - 3): أهمية الدراسة
(1 - 4): أهداف الدراسة
(1 - 5): فرضيات الدراسة
(1 - 6): أنموذج الدراسة
(1 - 7): حدود الدراسة
(1 - 8): محددات الدراسة
(1 - 9): التعريفات الإجرائية لمصطلحات الدراسة

(1-1): المقدمـــــــة

يعد التطور السريع في تكنولوجيا المعلومات والإنتشار الواسع للنظم والبرامج، بالاضافة إلى رغبة المنظمات في إقتناء وتطبيق أحدث النظم والبرامج الإلكترونية دافع أساسي لإستخدام الحاسب الآلي وأداء العديد من المهام والوظائف المحاسبية بصورة أسرع وأدق. ولأن المنظمات تعيش في وقتنا الحاضر عصر ثورة المعلومات والمعرفة وتسارع موجات توالدها وتراكمها بوحدات زمنية تعجز كل القدرات الإنسانية المتاحة على ضبطها والإلمام بها، حتى أصبح بإمكاننا القول أن العالم بفضل هذه التغيرات التكنولوجية الهائلة أصبح بحق قرية كونية صغيرة، وبالتالي انبثق مجتمع المعلومات والمعرفة وانتقلت مفاتيح الحضارة ومكامن القوة من المادة إلى المعلومة ومن الآلة إلى المعرفة (ياسين، 2006: 37).

ويشهد العالم حاليا ثورة في المعلومات,سهَل اتساعها وانتشارها التقدم الهائل في وسائل الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات, وأصبح عصرنا الحالي يوصف بأنه عصر المعلومات (السالم؛ والملكاوي، 2004: 23). إذ تعد المعلومات هي السمة الأهم للعقود الأخيرة من القرن العشرين, حيث أدى تطور تكنولوجيا المعلومات إلى ازدياد حجم المعلومات التي يجب أن تعالج وتخزن وتقدم للنظام بشكل كبير مما عقد عملية التحكم بها والسيطرة عليها, وقد انتشرت تطبيقات تكنولوجيا المعلومات في شتى المجالات وعلى جميع المستويات.

إلا أنه على الجانب الأخر فإن هذا التقدم التكنولوجي الهائل قد يحمل بين طياته العديد من المخاطر الهامة المتعلقة بأمن وتكامل النظم المحاسبية الإلكترونية،نظراً لأن التطور في الحاسبات وتكنولوجيا المعلومات لم يصاحبهتطوراً مماثلاً في الممارسات والضوابط الرقابية، كما لم يواكب ذلك

تطوراً مماثلاً في معرفة وخبرات ووعي العاملين بتلك المنظمات (أبو موسى، 2004: 1). إذ أصبحت نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية جزءاً هاماً من عمل الإدارة، ومورداً أساسياً تعتمد عليه في تدعيم تخطيطها ورقابة عملياتها، كما أن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية لها دور كبير وهام في عملية اتخاذ القرارات في المنظمات، بحيث لا يمكن للإدارة أن تغفل عن هذا الدور الهام.

ولأن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني أحد الضوابط المهمة في مجال تقديم المعلومات المفيدة، لما يتمتع به من خصائص تتصف في السرعة الفائقة في أداء العمليات الحسابية وتقديم المعلومات اللازمة وإجراء العديد من الاختبارات الرقابية المبرمجه مسبقا للتأكد من تحقق الشروط التي يطلبها النظام مثل فحص الحد الاعلى للرقابة وضمان المعالجة المحاسبية للبيانات وفق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (IFRS) مما يجعل المخرجات اكثر دقة (ميده 2009).

ونتيجة للتطورات الحاصلة في مجمل أعمال المنظمات ومنها الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية، ظهرت الحاجة إلى أدوات ووسائل تساعد هذه الشركات على تحسين العملية الرقابية والتقييمية للتقارير المالية والمحاسبية، وبسبب ما أفرزته الفضائح المالية ودعاوى الاحتيال المالي التي حدثت في السنوات الأخيرة من ضعف أنظمة الرقابة الداخلية في العديد من الشركات مما حذا إلى الاهتمام المتزايد بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية. إذ عزا الكثيرون هذا الضعف في أنظمة الرقابة إلى عدم اعتماد المنظمات بشكل كاف على الانظمة المعلوماتية وعدم إعطائها الأهمية الوظيفة كأداة تسعى لتفعيل النظم الرقابية.

ولهذا جاءت هذه الدراسة للتعرف على تأثير نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية.

(1 - 2): مشكلة الدراسة وأسئلتها

أدى التطور في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية إلى سرعة في توفير المعلومات المطلوبة، ودقة النتائج، وتقليل حجم الأعمال المكتبية، وسرعة التحليل والمقارنة بين الحسابات المختلفة، ولقد بدأت نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية التأثر بالتطور من خلال المعالجة الآلية للبيانات، حتى تساعد في زيادة فاعلية نظم المعلومات المستخدمة، وذلك لتوفير الجهد والوقت والتكلفة. ونظراً للأهمية الكبيرة للمعلومات التي تنتجها نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وتأثير هذه المعلومات على الوظيفة المالية والمحاسبية في العديد من الشركات ومنها الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية، ولكون جودة التقارير الداخلية تعد واحداً من عناصر الوظيفة المالية والمحاسبية الذي يتأثر بجودة المعلومات التي تنتجها نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، فإنه من البديهي أن تتأثر الشركات ومنها الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية بالمعلومات التي تنتجها نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية المعمول بها في هذه الشركات.

وإستناداً لما سبق، فإن الغرض من هذه الدراسة يتمثل في قياس أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية. وتحديدا وبشكل دقيق تتمثل مشكلة الدراسة الحالية بالسؤال الرئيس التالي:

ما أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين جودة التقارير الداخلية (الموثوقية، والملاءمة) في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية؟. يشتق منه الأسئلة الفرعية التالية:

1. هل هناك أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية؟
2. هل هناك أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية؟
3. هل هناك معوقات تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية؟

(1 - 3): أهمية الدراسة

تتجلى أهمية الدراسة في أنها تبحث في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية من خلال الدور المهم والمطلوب أن تلعبه هذه النظم في نجاح الإدارة من خلال تزويدها بالمعلومات المحاسبية الملائمة لأداء وظائفها بالشكل المطلوب, الأمر الذي قد يؤدي إلى نجاح هذه الشركات مما سيعود بالتالي على الاقتصاد الأردني بالمنافع الكبيرة لأن الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية تلعب دورا هاما في الاقتصاد الأردني, وإن أغلب الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية لازالت غير مواكبة للتطورات الهائلة في مجال النظم المحاسبية الالكترونية حيث لازال اغلبها يستعمل النظم التقليدية غير الملائمة الأمر الذي يقتضي دراسة المعوقات التي تعترض سبل تطوير هذه الأنظمة ورفع فاعليتها لتتكامل هذه الشركات مع

باقي القطاعات التي تساهم في تطور الاقتصاد الوطني, وهذا ما ستتناوله الدراسة والذي يؤكد على أهميتها أيضا. بالإضافة إلى أن أهمية هذه الدراسة تبرز من خلال:

1. تسليط الضوء على ماهية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ودورها في تحقيق جودة التقارير الداخلية مما يرفع من مستويات أداء الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية ويساهم في تحقيق الأهداف على المدى البعيد.
2. المساهمة في تطوير آلية عمل الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية والحفاظ على استمراريتها لما في ذلك من منفعة عامة.
3. تسهم هذه الدراسة في فتح آفاق لبحوث أخرى تتناول إدارة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية والإهتمام بها وخصوصاً في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية وذلك تحقيقاً للأهداف الإستراتيجية لهذة الشركات.
4. تحقيق الاستفادة للشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية ومتخذي القرار فيها، وكذلك المهتمين بهذه الصناعة، وتقديم التوصيات التي قد تسهم في زيادة مستوى الفائدة المتحققة من نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية عنصر مهم في تحقيق النجاح.

(1 - 4): أهداف الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى قياس أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية وذلك من خلال:

1. بيان أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بأبعادها في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية.
2. التعرف على تأثير نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بأبعادها في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية.
3. تحديد المعوقات التي تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

(1 - 5): فرضيات الدراسة

الفرضية الرئيسة الأولى HO_1

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين جودة التقارير الداخلية (الموثوقية، والملاءمة) في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

يشتق منها الفرضيات الفرعية التالية:

HO_{1-1}: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$). يشتق منها الفرضيات الفرعية التالية:

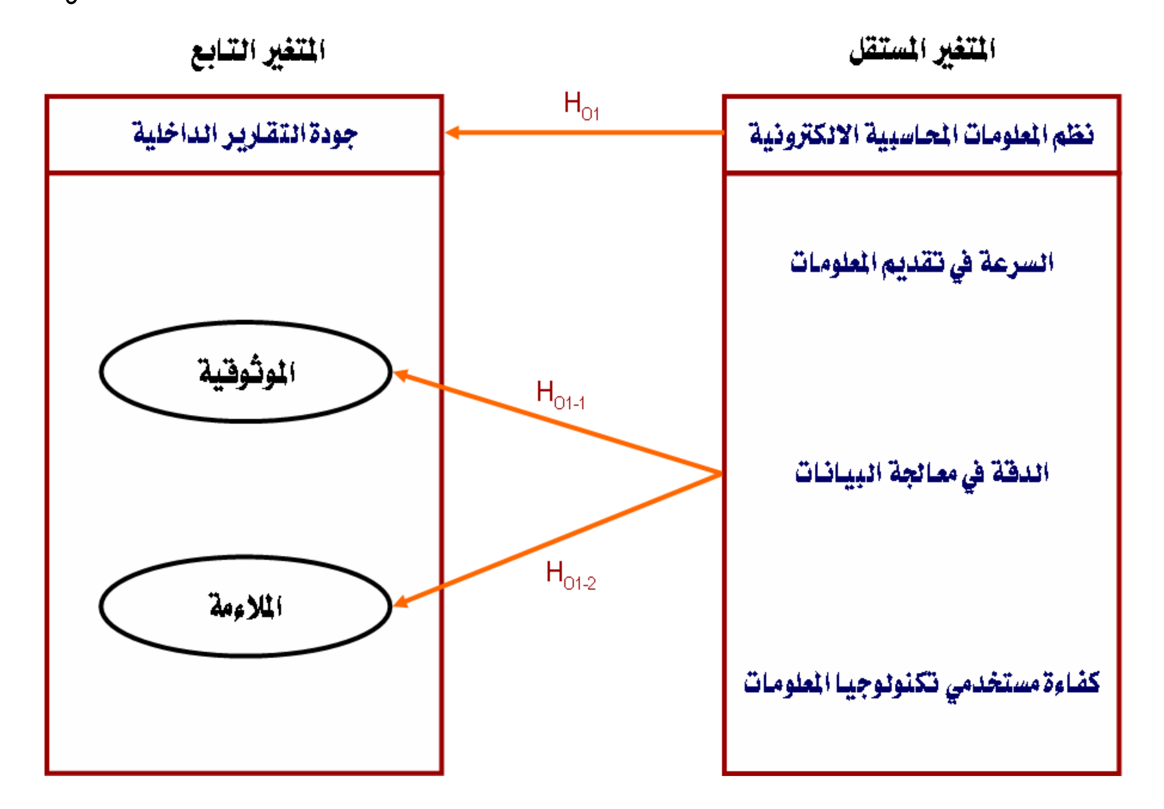
HO_{1-2}: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$). يشتق منها الفرضيات الفرعية التالية:

الفرضية الرئيسة الثانية HO_2

لا توجد معوقات التي تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

(1 - 6): أنموذج الدراسة

يوضح الشكل (1 . 1) أنموذج الدراسة والذي يبين وجود متغيرين أحدهما مستقل والآخر تابع. إذ يتضح أن المتغير المستقل والممثل بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية والذي تم قياسه بثلاثة أبعاد هي السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات. كما يوضح الشكل أيضاً وجود المتغير التابع وهو جودة التقارير الداخلية والتي تم قياسها ببعدين هما الموثوقية والملاءمة.



شكل (1.1)
أنموذج الدراسة
إعداد الباحثة

(1 - 7): حدود الدراسة

تنقسم حدود الدراسة الحالية إلى:

الحدود المكانية: الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية والمنتمية إلى اتحاد منتجي الأدوية الأردنية البشرية والبالغ عددها (15) شركة وفقاً لقاعدة بيانات اتحاد منتجي الأدوية الأردنية البشرية.

الحدود البشرية: إن الحدود البشرية لهذه الدراسة تتمثل في رؤساء أقسام المحاسبة ورؤساء أقسام الرقابة والتدقيق بالإضافة إلى موظفي الأقسام التكنولوجية العاملين في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية.

الحدود الزمانية: المدة الزمنية المستغرقة في إنجاز الدراسة، وهي الفترة الممتدة من شهر أب 2013 ولغاية شهر كانون ثاني 2014.

(1 - 8): محددات الدراسة

تطبيق الدراسة على الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية، وبالتالي فإن تعميم النتائج سينحصر عليها، أو مجتمعات مثيلة لها. بالإضافة إلى الصعوبة في توزيع استبانة الدراسة على العينة المحددة وذلك وفقاً للتوزيع الجغرافي للشركات مجتمع الدراسة.

(1 - 9): التعريفات الإجرائية لمصطلحات الدراسة

نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية ***Electronic Accounting Information Systems:***
مجموعة مترابطة من العناصر المادية والبشرية المترابطة والمتفاعلة معا هدفها حصر وتجميع وتشغيل وإدارة ورقابة البيانات المالية المتعلقة بالأحداث الاقتصادية الداخلية والخارجية للشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية طبقا لقواعد وإجراءات محددة لتوليد وتوصيل معلومات مالية مفيدة إلى مستخدميها بهدف تمكينهم من اتخاذ القرارات المناسبة والتخطيط والرقابة. وسيتم قياسها من خلال:

السرعة في تقديم المعلومات: ويقصد به ان تقدم المعلومات او البيانات في الوقت المناسب، ويقصد به السرعة المناسبة في تقديم المعلومة، بحيث تمكن المستخدمين من اتخاذ القرارات المناسبة (الراوي، 2008).

الدقة في معالجة البيانات: وتعني أن يكون النظام المحاسبي المعمول به في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية دقيقاً متضمنا على التعليمات التوضيحية التي تساعد على فهم النظام وعدم وجود مصطلحات قد تعيق فهم النظام وتطبيقاته بشكل صحيح ودون حدوث أخطاء (قاسم، 2004).

كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات: مستوى قدرة العاملين في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية من أفراد عينة الدراسة على استخدام النظم المعلوماتية والتكنولوجية بكفاءة عالية.

جودة التقارير الداخلية ***Quality of Internal Reports:*** مستوى جودة العمليات الرقابية التي تحكمها مجموعة من المعايير والمتطلبات والتي تعكس مدى جودة عمليات الرقابة الداخلية والاداء لمختلف المهام. وسيتم قياسها من خلال:

الموثوقية: وتعني التأكد بأن المعلومات خالية من الأخطاء، أي أنها تتعلق بأمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها.

الملاءمة: ويقصد بها ان تكون معلومات النظام المحاسبي المعمول به في الأردنية لصناعة الأدوية البشرية ملاءمة للهدف الذي يسعى إليه المستفيد وقدرة هذا النظام على مواجهة أي تغيير وإمكانية تعديل الاجراءات بما يتناسب وظروف عمل الشركات.

الـفـصل الثاني

الإطار النظري والدراسات السابقة

(2 - 1): المقدمـــــــــة
(2 - 2): نظم المعلومات المحاسبية
(2 - 3): نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية
(2 - 4): جودة التقارير الداخلية
(2 - 5): الدراسات السابقة العربية والأجنبية
(2 - 6): ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

(2 - 1): المقدمة

اصبحت المعلومات عنصرا هاما من عناصر الانتاج لها دور هام في تحديد فاعلية وكفاءة المنظمة لذلك اتجهت المنظمات الى تصميم وبناء انظمة المعلومات من اجل السيطرة على الكم الهائل من المعلومات الضرورية لادارة المنظمة وذلك لضمان وصول المعلومات موثوقة وصحيحة ودقيقة الى كافة المستويات الادارية بالشكل الملائم والوقت المناسب من اجل استخدامها في اتخاذ قرارات رشيدة تساهم في تحقق اهداف المنظمة (قاسم،2004).

ويعتبر النظام المحاسبي–في ظل الثورة التقنية التي نعيشها أهم الأنظمة المنتجة للبيانات والمعلومات السليمة والمفيدة في اتخاذ قرارات اقتصادية تؤثر في رفاهية الأفراد والمجتمعات، كما يعتبر استخدام المعلومات المحاسبية في مجال اتخاذ القرارات ظاهرة عملية من ظواهر الحياة في المجتمع الحديث، وبذلك تعتبر العلاقة بين النظام المحاسبي كنظام للمعلومات ونوعية البيانات والمعلومات المحاسبية علاقة وثيقة الصلة بالعملية الإدارية ووظائف الإدارة في منشآت الأعمال (كحالة وحنان، 2002: 3).

(2 - 2): نظم المعلومات المحاسبية

(2 - 2 - 1): مفهوم نظم المعلومات المحاسبية

وردت عدة تعاريف لنظم المعلومات المحاسبية في الأدبيات المحاسبية، فقد عرفها (حجر، 1997: 32) بأنها مجموعة من المكونات البشرية والمادية (الملموسة وغير الملموسة) المترابطة والتي تتفاعل معاً وفقاً لمفاهيم واجراءات ومبادئ محاسبية معينة، وذلك بهدف تجميع

البيانات المدخلة وتحويلها إلى معلومات مالية، وكذا اعداد المعلومات الاخرى التي يتم الحصول عليها من جراء تجميع وتجهيز المعاملات المختلفة، ثم جعل بعض هذه المعلومات (المخرجات) متاحة للجهات الخارجية، وقيام المستويات الادارية الداخلية باستخدام كافة المخرجات، من ممارسة وظائف التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

كما تعرف نظم المعلومات المحاسبية بأنها أحد النظم الرئيسة في الشركة وتتكون من نظم فرعية عدة، تعمل مع بعضها بصورة مترابطة ومتناسقة ومتبادلة، بهدف توفير المعلومات التاريخية، والحالية، والمستقبلية المالية، وغير المالية لجميع الجهات التي يهمها أمر الشركة، وبما يخدم تحقيق اهدافها (يحيى، 2001: 134)

كما عرفت أيضاً بأنها وسيلة الشركة لجمع وإدخال ومعالجة البيانات وخزن وإدارة ومراقبة وتوصيل المعلومات ، لكي تتمكن الشركة من تحقيق أغراضها وأهدافها (العبدلي، 2003: 28)

وورد بأنه مجموعة من الاهداف والسياسات والعناصر ومبادئ ووسائل التشغيل والافراد والمدخلات والمخرجات والرقابة المترابطة بشكل متناسق لانجاز الوظائف المحاسبية (السندي، 2004: 5).

وهناك من يعرفها بأنها أحد مكونات تنظيم اداري يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات إلى الاطراف الخارجية، كالجهات الحكومية والدائنين والمستثمرين وإدارة المؤسسة (موسكوف وسيمكن، 2005: 25).

وكذلك عرفت نظم المعلومات المحاسبية بأنها اجراءات منظمة لتشخيص وقياس وتسجيل والاحتفاظ بالمعلومات المالية، لكي تستخدم في الكشوفات المحاسبية وتقارير الادارة (العامري والغالبي، 2007: 616) كما تم التعرف على ان نظم المعلومات المحاسبية بانه نظام فرعي للمعلومات داخل الشركه الذي يتكون من مجموعه من امكانيات اليه وبشريه مسؤلة عن توفير المعلومات التي يتم الحصول عليها من تشغيل بيانات تاريخيه وذلك لمساعده الاداره وفئات اخرى خارجيه في عمليات التخطيط والرقابه وأتخاذ القرار (قضاه،2009: 51)

مما تقدم ترى الباحثة أن نظم المعلومات المحاسبية تمثل مجموعة من المكونات المرتبطة مع بعضها، وتعمل بصورة متكاملة ومتناسقة فيما بينها لتحويل المدخلات آنياً إلى المخرجات، وهي ذات منفعة للمستخدمين الداخليين والخارجيين لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الرشيدة.

(2-2-2): أهمية وأهداف نظم المعلومات المحاسبية

يقدم نظام المعلومات المحاسبية عدد من المساهمات أو العوائد للمنظمة ومن هذه المساهمات ما يمكن قياسه وبعض المساهمات الاخرى يصعب قياسها، أما بالنسبة للمساهمات التي يمكن قياسها تتمثل في تخفيض التكاليف التي تتحملها للمنظمة، أما المساهمات التي يصعب قياسها فلها مردود إيجابي على القيمة السوقية للمنظمة والسمعة وتحسين الربحية وتحقيق ميزة ويمكن تحديد المنافع بما يلي (الكردي، 2003: 3 . 5):

1. تقليل الاخطاء
2. زيادة المرونة

3. زيادة سرعة النشاط

4. تحسين التخطيط والرقابة الإدارية والقدرة على تخفيض عنصر عدم التأكد.

5. فتح أسواق جديدة وزيادة المبيعات

6. زيادة المرونة التنظيمية

ويرى (جعفر، 2007: 43) بأن الأهداف الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي، تتمثل في:

1. إنتاج التقارير اللازمة لخدمة أهداف المنظمة سواء مالية أو بيانات إحصائية أو تقارير التشغيل اليومية والإسبوعية.

2. توفير تقارير تحتوي على درجة من الدقة في الإعداد والنتائج.

3. توفير التقارير في الوقت المناسب لتساعد الإدارة في إتخاذ القرارات الملائمة وفي الوقت المناسب.

4. تحقيق النظام لشروط الرقابة الداخلية اللازمة لحماية أصول المنظمة ورفع كفاءة أدائها من خلال توفير وسائل الرقابة بالنظام.

فيما يرى (جمعة وآخرون، 2003: 22) أن نظام المعلومات المحاسبي يعمل على تحقيق الأهداف التالية:

1. الإستمرارية في تقديم المعلومات المحاسبية بواسطة مجموعة من التقارير المحاسبية التي يصدرها نظام المعلومات المحاسبي بما يضمن استمرار وبقاء وكفاية النظام والمنظمة ذاتها.

2. القدرة على التعامل مع المستقبل بما يواكبه من حالة اللاتأكد.

3. توفير المقاييس التي تساعد على تقويم أساليب الرقابة.

4. الإعتماد على المقاييس الكمية كمطلب أساسي لتوفير المعلومات المحاسبية التي تمكن من توجيه الموارد نحو الإستخدام الأمثل.

(2 - 2 - 3): خصائص ومميزات نظم المعلومات المحاسبية

تتميز نظم المعلومات المحاسبية بعدة خصائص توفرها يجعلها نظماً معلوماتية في الشركة المتواجده فيها، بحيث يكون مؤدية لوظيفتها التي طورت لاجلها في الشركة. إذ يذكر (حفناوي، 2007: 59) الخصائص التي تؤهل نظم المعلومات المحاسبية لأن تكون فاعلة وكفوءة، وهي:

1. يجب ان تحقق نظم المعلومات المحاسبية درجة عالية جداً من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية.
2. أن يزود متخذ القرار بالمعلومات المحاسبية الضرورية، وفي الوقت الملائم لاتخاذ قرار اختيار بديل من البدائل المتوفرة لدى متخذ القرار.
3. يزود متخذ القرار بالمعلومات اللازمة لمساعدتهم في وظيفتهم المهمة وهي التخطيط القصير والمتوسط والطويل الأجل لأعمال الشركة المستقبلية.
4. أن يكون سريعاً ودقيقاً في استرجاع المعلومات الكمية والوصفية المخزونة في قواعد بياناته، وذلك عند الحاجة اليها.
5. أن يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر بتحديثه وتطويره ليتلاءم مع المتغيرات الطارئة على الشركة.

وهناك من يرى أن نظام المعلومات المحاسبية هو جزء من نظام المعلومات الإدارية، على اعتبار أن نظام المعلومات المحاسبية يهتم بقياس المعلومات المحاسبية التاريخية بغرض إعداد

القوائم للجهات الخارجية بينما يهتم نظام المعلومات الإدارية بكل المعلومات اللازمة للإدارة بغرض تحقيق الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة للوحدة الاقتصادية، وعليه فإن ذلك يمكن أن يوسع مفهوم نظام المعلومات الإدارية ليشمل كل نظم المعلومات بالوحدة الاقتصادية بما فيها نظام المعلومات المحاسبية (الدهراوي ومحمد، 2000: 45)

ويرى (Vaassen, 2002: 8) أن هذا الرأي كانسائداً منذ الخمسينات من القرن الماضي إلا أنه لا يعدصحيحاً في الوقت الحاضر، فنظام المعلومات المحاسبية قد حصل على موقعه المناسب داخل المنظمة وهو يمثلنظاماً فرعياً أساسياً ضمن النظام الكلي للمنظمة، إضافة إلى أن النظرة الحديثة حول نظام المعلومات المحاسبية هو أنه لم يعدقاصراً على الاهتمام بتقديم المعلومات التاريخية فقط، وإنما إمتد ليشمل أنواعاً أخرى من المعلومات مثل المعلومات الحالية الخاصة بالعمليات التشغيلية والرقابة والمستقبلية الخاصة بحل المشكلات والتخطيط

وهناك من يرى (Moscove,et..al., 2001: 7) أن نظام المعلومات المحاسبية يركز فقط على المعلومات المالية التي يمكن قياس آثارها بصورة مالية، وأن نظام المعلومات الإدارية سوف يهتم بالمعلومات الأخرى غير المالية، في حين أن مفهوم المعلومات المحاسبية لا يقتصر على المعلومات المالية فقط وإنما يمتد ليشمل كل المعلومات المالية والإدارية وهو ما يؤيده النظام المحاسبي يجب أن يقدم المعلومات المالية وغير المالية بعد أن كان دوره التقليدي ينحصر في تقديم المعلومات المالية.

(2-2-4): مكونات نظم المعلومات المحاسبية

نظام المعلومات المحاسبية كأي نظام يتكون من مجموعة من العناصر التي تتفاعل مع بعضها لتحقيق الهدف الذي يصمم من أجله، و كما في (الرمحي والذيبية، 2011: 23) فإن نظام المعلومات المحاسبية يتكون من ستة عناصر هي:

1. الموارد البشرية التي تقوم باستخدام النظام و تؤدي عليه وظائف مختلفة.
2. التعليمات والإجراءات اليدوية والأتوماتيكية التي تستخدم في تجميع، ومعالجة، وحفظ المعلومات حول أنشطة المنظمة.
3. البيانات حول المنظمة وأسلوب عملها.
4. البرامج المستخدمة في معالجة بيانات المنظمة.
5. بنية تكنولوجيا المعلومات الأساسية والتي تشمل أجهزة الكمبيوتر، وشبكة الاتصالات التي تجمع و تحفظ و تعالج البيانات والمعلومات.
6. التدقيق الداخلي ومقاييس الأمن والتي تتضمن أمن البيانات في نظام المعلومات المحاسبية.

هذه العناصر الستة تمكن نظام المعلومات المحاسبية من دعم وظائف العمل المهمة وهي كما بينها (الحفناوي، 2000: 47–48):

- تجميع البيانات Data Collection: تتحقق وظيفة تجميع البيانات من خلال مرحلة المدخلات، وتتضمن عدة خطوات مثل تسجيل البيانات والتحقق من دقتها واكتمالها. وقد تكون تلك البيانات

والتحقق من دقتها واكتمالها. وقد تكون تلك البيانات من خارج أو داخل الوحدة الإقتصادية أو ناتجة عن تغذية عكسية.

- تشغيل البيانات Data Processing: تتحقق هذه المرحلة خلال مرحلة التشغيل وعادة تشمل عدة خطوات وإجراءات مثل التصنيف، والنسخ، والترتيب، والفهرسة، والدمج والتلخيص والمقارنة.
- إدارة البيانات Data Management: وتشمل وظيفة إدارة البيانات كل من تخزينها، وحفظها، وتحديثها، وتعديلها باستمرار بحيث تعكس مايستجد من أحداث اقتصادية أو عمليات أو قرارات كما تشمل إسترجاع البيانات التي سبق تخزينها لاستخدامها والتقرير عنها.
- رقابة البيانات Data Control: وتحقق وظيفة الرقابة على البيانات هدفان رئيسيان هما حماية الأصول من الضياع والتأكد من تمام ودقة البيانات والتشغيل الصحيح لها. وتتعدد الإجراءات والأساليب المستخدمة في ظل نظام المعلومات المحاسبية لأغراض فرض الرقابة على البيانات مثل عمليات الفحص والاختبار للمدخلات و مراجعة البيانات المخزنة بالحاسب واستخدام كلمات السر Password.
- توفير المعلومات Information Generation: تعتبر الوظيفة النهائية لنظام المعلمات المحاسبية، وتتضمن هذه الوظيفة خطوات متعددة كالتفسير والتقرير وتوصيل المعلومات للمستخدمين، وهي مكملة لوظيفتي إدخال وتشغيل المعلومات.

(2-3): نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

كما تم التعرف على ان نظم المعلومات المحاسبية بأنه نظام فرعي للمعلومات داخل الشركة الذي يتكون من مجموعة من امكانيات اليه وبشريه مسؤولة عن توفير المعلومات التي يتم الحصول عليها من تشغيل بيانات تاريخية وذلك لمساعدة الإدارة وفئات أخرى خارجية في عمليات التخطيط والرقابة وإتخاذ القرار. وأما بالنسبة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية فيتم تعريفها على أنه الهيكل أو التشكيل أو الوحدة المستخدمة في تنفيذ العمل المحاسبي وتنظيم وانجاز الدورة المحاسبية الكامله، وتتضمن مجموعه مترابطة من المستندات والدفاتر والسجلات والتقارير والقوائم المحاسبيه والاعمال والاجراءات والترتيبات التي يتم عن طريقها تجميع وتحليل وتسجيل وتلخيص وتفسير البيانات المتعلقة بالمعاملات الاقتصادية ذات الصفة المالية (قضاه، 2009: 51)

واما بالنسبة للشروط الواجب توفرها في نظم المعلومات المحاسبية الكترونية، فأن بناء نظم المعلومات المحاسبية الكترونية يجب أن يكون شاملاً ومتكاملاً وتتوفر فيه المقومات والشروط الأساسيه وأنه لكي يكون هناك نظام فعال للمعلومات المحاسبية الاكترونية يجب أن يكون قادراً على (جمعه وآخرون،2003: 20):

1. أن يرتبط بالهيكل التنظيمي للمنظمة حتى يوفر المعلومات اللازمة لتحقيق أهداف الإدارة.
2. أن يكون مصدراً لتزويد الادارة العليا لمعلومات وافيه عن نتائج تنفيذ الخطط.
3. أن يسمع في تحقيق توازن بين درجة الدقة والتفصيل، وفترات الزمنية لاعداد التقارير المحاسبيه وبين تكلفه النظام وبما يحافظ على اقتصاديات تشغيله.

4. تكامل المعلومات وخصوصاً المعلومات الخارجية المفيدة مثل الظروف الاقتصادية السائدة في السوق.

5. ان يوصل المعلومات المحاسبية الى الادارة أو متخذي القرار في الوقت المناسب وأن يقوم بتخزين تلك المعلومات واسترجاعها بشكل سريع ومنتظم عند الحاجة.

6. أن يستخدم المعلومات الناتجة عن أنظمة المعلومات الفرعية لخدمة إدارات مختلفة داخل المنظمه دون تكرار لجميع هذه البيانات وتشغيلها مرة اخرى.

7. أن يساعد في دعم النظم الفرعية الخاصة بالموازنات التخطيطية أو الأساليب الاحصائية.

8. أن يوفر قنوات الاتصال لتدفق المعلومات الى داخل وخارج المنظمة.

9. أن يستجيب النظام لطلب المعلومات بصفه مستمرة.

ويمكن عرض خصائص نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني من خلال الاتي (ميده، 2009):

1. السرعه الفائقة في أداء العمليات الحسابية المختلفة ومن ثم تزويد اصحاب المصلحة بالمعلومات الازمة لاتخاذ القرارت بالسرعة المطلوبة.

2. ضمان المعالجة المحاسبية للبيانات وفق المعايير الدوليه لاعداد القوائم المالية مما يقلل احتمالات الخطأ او الغش.

3. اجراء العديد من الاختبارات الرقابيه المبرمجه مسبقا للتأكد من تحقق الشروط التي يتطلبها النظام مثل فحص الحد الاعلى للائتمان.

4. اداء العمليات المحاسبيه بدرجه عاليه من الكفاءة.

5. تصنيف المعلومات المحاسبية المخزنة داخل النظام حسب وجهات نظر متعددة.

6. أعطاء نتائج اكثر دقة.

وبناء على ما سبق يمكن القول بأن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني هي مجموعة من الموارد البشرية والاجراءات التشغيلية وتقنية المعلومات لانجاز وظائفه الرئيسية في الوحدة ويتعامل مع بيئة اقتصادية واجتماعية معقده وتقع عند جانب المدخلات، وفي هذا الجانب يتطلب تحديد المبادئ العلمية التي تحكم عملية اختيار احداث العمليات التي يجب معالجتها محاسبيا، لانه من الطبيعي انه ليس كل الظواهر الاقتصادية والاجتماعية يمكن اعتبارها محاسبيا، وعند معالجة البيانات يجب تحديد المبادئ والفروض والمعايير المحاسبية ومناهج القياس المحاسبي اللازم تطبيقها بهدف تحويل البيانات الى معلومات, اما من حيث جانب المخرجات فان النظام المحاسبي يتعامل مع بيئه متعددة الجهات حيث يقوم سد احتياجات تلك الاطراف, وبفرض على نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تحقيق المواصفات التاليه (دحدوح، 2007):

1. توفير المعلومات المحاسبة عند الطلب وحسب المواصفات كما ونوعا وتوجه نحو عملية اتخاذ القرار.

2. الحداثه في المعلومات، بمعنى ان نعكس الواقع الاقتصادي للوحده في لحظة اصدارها وبالتالي فان على المحاسبة انتاج معلومات انية بالاضافه الى المعلومات الدورية.

3. ضمان التسجيل والتخزين الصحيح للبيانات المحاسبية بما يتفق مع المبادئ والقواعد المحاسبية ومنع حالات الغش والتلاعب والخطأ المقصود والغير مقصود.

4. صحة الضوابط المصممه في الكمبيوتر وموضوعيتها، فهي ثابته بغض النظر عن وجود اخطاء من عدمه.

(2-4): جودة التقارير الداخلية

يمكن النظر إلى نظم التقارير الداخلية بوصفها نظاماًِ يتكون من مجموعة عناصر ومقومات تسعى لتحقيق مجموعة من الأهداف ضمن الهدف العام للشركة التي يعمل فيها، إذ يمكن تصنيف نظم التقارير الداخلية بوصفها نظاماًِ فرعياً ضمن نظم المعلومات المحاسبية في أية شركة، وأحد عناصره الأربعة (المدخلات، العمليات التشغيلية، المخرجات، التغذية العكسية)، إذ تتمثل نظم التقارير الداخلية بعنصر التغذية العكسية الذي يقع على عاتقه القيام بالرقابة على العناصر الأخرى (المدخلات، العمليات التشغيلية، المخرجات)، بهدف تقييمها وتوجيهها التوجيه الصحيح، وصولاً إلى تحقيق الأهداف التي ترمي نظم المعلومات المحاسبية تحقيقها خدمة للشركة ككل (السقا، 2006: 79)

فقد عرف مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي التقارير الداخلية بأنها الخطة التنظيمية والوسائل والمقاييس المستخدمة لحماية الأصول، وضمان دقة البيانات المحاسبية ودرجة الاعتماد عليها، ورفع الكفاءة التشغيلية وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية (عمر، 2002: 333)

وعرفت التقارير الداخلية بأنها الأمور التي يتبناها مجلس الادارة والأفراد الآخرون المعينون بالشركة لتقديم تأكيد معقول بشأن (تحقيق الأهداف) في المجالات الآتية (حماده، 2006: 57)

1. رقابة العمليات (وذلك فيما يتعلق بالاستخدام الفعال والكفء لموارد الشركة).
2. رقابة التقارير المالية (المتعلقة باعداد القوائم المالية المنشورة والموثوقة).

3. رقابة الالتزام (المتعلقة بمدى التزام الشركة بالقوانين واللوائح المطبقة).

أما معهد المدققين الداخليين الأمريكي فقد عرف التقارير الداخلية بإنها مجموعة من العمليات والوظائف، والأنشطة، والنظم الفرعية، والأشخاص الذين اجتمعوا معاً أو تم فصلهم من أجل ضمان تحقيق الأغراض والأهداف، وقد ركز التقرير على دور وأثر نظم المعلومات المحوسبة على نظام الضوابط الرقابية الداخلية (دهمش وأبو زر، 2005: 13)

ومن خلال ما تقدم نلاحظ ان أهداف التقارير الداخلية لم تتغير، سواء في حالة التشغيل الآلي للبيانات في الشركات، أو التشغيل الإلكتروني، ولكن ما يمكن أن يتأثر هو طبيعة السياسات والاجراءات ومهارات الاشخاص العاملين في الرقابة الداخلية عندما تستخدم الشركة مجموعة من الوسائل الإلكترونية المتمثلة بوسائل تقنيات المعلومات.

وعليه فإن مفهوم التقارير الداخلية يعني خطة مناسبة يراعى فيها البعد الاقتصادي والاجتماعي للشركة، لتحقيق أهدافها المتمثلة (بكفاءة وفاعلية العمليات، والاعتماد على القوائم المالية والوثوق بها، والالتزام بالقواعد والقوانين)، والحد من التجاوزات من دون تفتيت المسؤوليات، والحفاظ على أصولها وإمدادها، وتقديم التقارير لخدمة الإدارة والجهات ذات العلاقة.

ويرى (شيرازي، 1990: 194) أنه من المفترض في جودة التقارير الداخلية وجود مجموعة من المعايير حتى تتصف التقارير الداخلية بكونها ذات جودة عالي، وهي:

أولاً: المصداقية والموثوقية

إذ تعرف بانها على اعتماد المعلومات المحاسبية والمالية من قبل مستخدميها باقل درجة خوف ممكنة ويتحقق ذلك بتوافر (صدق التمثيل، وقابلية التحقق والحيادية) وترى لجنة المعايير

المحاسبية ان خاصية الوثوق بالمعلومه المكملة لخاصية الملاءمة ولتكون المعلومة مفيدة فان المعلومات يجب ان تكون موثوقة ويعتمد عليها. وتؤدي هذه الخاصية الى تمكين مستخدمي المعلومات المحاسبية من تحديد جوانب الاتقان والاختلاف الاساسية في الظواهر الاقتصادية، كما ان دقة المعلومات المحاسبية تهتم بتقديم حقائق صادقة دون حذف، او انتقاء للمعلومات لمصلحة فئة او قرار معين ، وتعد هذه الخاصية ذات اهمية على مستوى الاجهزة المسؤولة عن وضع السياسة المحاسبية ،وعلى مستوى المسؤولين عن اعداد التقارير المالية (شيرازي، 1990: 199).

ثانياً: الملاءمة

إذ عرفت لجنة المعايير الملاءمة بانها المعلومات التي يجب ان تكون ملائمة لحاجات صناع القرارات وان تمتلك المعلومات صفة الملاءمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين، بمساعدتهم في تقييم الاحداث الماضية والحاضره والمستقبلية او عندما تؤكد او تصحح تقييماتهم الماضية. فالملاءمة هي مدى كفاءة المعلومات ونجاحها في خدمة مستخدميها، وبقدرتها على توفير المعلومات الكافية والملاءمة لاتخاذ قرارات استثمارية مناسبة، بحيث تتميز هذه المعلومات بانها مناسبة لاتخاذ القرارات وانها تعرض بالشكل الصحيح وتتوافر في الوقت المناسب، ومدى نجاح التقارير في لعب دورها مصدرا للمستثمر يعتمد على درجة الافصاح عن هذه المعلومات الملائمة (اسكندر، 2009: 12). ولاجل تحقيق صفة الملاءمة يجب ان تتوفر الصفات النوعية الفرعية التالية (عجمي،2011: 27 . 28)

1. التوقيت المناسب، اي توصيل المعلومات الى متخذي القرار في المناسب الذي يمكنهم من تحقيق اكبر فائده مرجوة من هذه المعلومات، اذ انه توجد علاقه وثيقة بين الملاءمة والتوقيت المناسب، اذ ان المعلومات التي يكون توقيتها مناسبا تؤثر على القرار الذي سيتم تبينه من قبل

متلقي المعلومة والمعلومات التي يكون توقيتها مناسبا تؤثر على القرار الذي سيتم تبنية من قبل متلقي المعلومة والمعلومات الملائمة من صفاتها انها تؤثر على قرار مستقبل المعلومات والموجهة اليه ايضا ،لذلك فان تقديم المعلومات والتقارير المالية والمحاسبية في الوقت المناسب لمتخذي القرار يعد دليلا واضحا على كفاءة المحاسب والنظام المحاسبي، اذا ان خاصية الرعة يمكن ان تتمثل في النقاط التالية (عجمي،2011: 28)

- ندرة وجود اخطاء وتناقضات في التقارير ومخرجات النظام.
- يمكن الاعتماد على البيانات الناتجة من النظام.
- يوفر النظام المطبق معلومات دقيقة.

2. القدرة على التنبؤ، اذ ان التنبؤ بالمعلومات تعني اعطاء مؤشرات قوية عن المستقبل في الظروف الطبيعية وكلما كانت هذه المؤشرات قوية وقريبة من الواقع، فانها تكون اكثر ملاءمة لانها تتيح لمستخدميها المراقبة على الاداء المستقبلي ومعرفة الانحرفات ومواضعها واسبابها ومن ثم القيام بمعالجتها.

3. التغذية المرتدة (القدرة على اعادة التقييم)/ إذ تعد التغذية الراجعة او العكسية من موكنات اي نظام كذلك فهي من مكونات النظام المحاسبي، وذلك لما مثله من اهمية على استمرار وتطور المنظمة، فكلما توافرت في المعلومات التي يخرجها النظام سمة الارتدادية، اسهمت في تحسين وتطوير نوعية المخرجات المستقبلية.

(2-5): الدراسات السابقة العربية والاجنبية

(2-5-1): الدراسات السابقة العربية

- دراسة (فاضل، 2007) بعنوان "مدى تأثير العوامل البيئية والتنظيمية والسلوكية والتكنولوجية على فاعلية نظم المعلومات المحاسبية لدى البنوك التجارية في الجمهورية اليمنية دراسة ميدانية "

هدفت إلى تحديد مدى تأثير العوامل البيئية والتنظيمية والسلوكية والتكنولوجية على فاعلية نظم المعلومات المحاسبية سواء أخذت هذه العوامل بصورة مجتمعة أو مستقل, وكانت عينة الدراسة تتكون من 340 موظف في الإدارات المالية والأقسام المحاسبية في البنوك التجارية اليمنية, وقد خضعت 172 إستبانة للتحليل. وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج كان منها: انه عند اخذ العوامل كحزمة واحدة, وجد أن هناك تأثير ايجابي لكلا من العوامل التكنولوجية والتنظيمية على فاعلية نظم المعلومات المحاسبية بينما لم يوجد تأثير لكل من العوامل البيئية والسلوكية, ولكن في حال أخذ كل عامل على بصورة مستقلة فقد تبين وجود اثر واضح وايجابي لجميع متغيرات الدراسة على فاعلية نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة في البنوك التجارية في اليمن. وقد أوصت الدراسة ضرورة إشراك العاملين والمستخدمين في تصميم نظم المعلومات المحاسبية وتطويرها وضرورة استخدام أجهزة الحاسوب والبرمجيات المتطورة وضرورة التوسع في استخدام نظام اللامركزية الإدارية.

- دراسة (قاعود، 2007) بعنوان "دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الفلسطينية: دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة في محافظات غزة ".

هدفت إلى البحث في تقييم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات المساهمة في فلسطين, بهدف التعرف على واقعها من حيث مدى توفر مواصفات الجودة, وتوفر القدرة والإمكانات اللازمة لتلبية حاجات ورغبات المستخدمين, وكذلك مدى مواكبتها للتطورات التكنولوجية وكذلك وضع تصور واضح يساعد في تقييمها. وقد تألفت عينة الدراسة من 150 شركة مساهمة في محافظات غزة في فلسطين. وتوصلت الدراسة إلى توفر خصائص الجودة في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية, وبدرجات متفاوتة, وتوفر أيضا عنصر المسايرة للتطور, والكفاءة والخبرة, لدى شركات البرمجة, بالإضافة إلى وجود علاقة ارتباط قوية بين توفر خصائص الجودة في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية, وقدرة هذه النظم على تلبية حاجات ورغبات المستخدمين. وقد أوصت الدراسة على ضرورة العمل على تطوير مواصفات وخصائص الجودة (السرعة, الدقة, المرونة,...الخ) في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وضرورة وضع الضوابط الرقابية اللازمة على صلاحيات استخدام البرامج وضرورة الاهتمام بمواكبة التطورات التكنولوجية .

- دراسة (عبدالله، وقطناني، 2007) بعنوان "البيئية المصرفية وأثرها على كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية: دراسة تحليلية على المصارف التجارية في الاردن ".

هدفت إلى التعرف على الخصائص والمتغيرات والعوامل التي تشكل بمجموعها البيئة المصرفية وقياس مدى تأثيرها على مستوى كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية في الأردن. وقد تم جمع بيانات الدراسة من خلال قائمة الإستقصاء التي تم تصميمها

لهذا الغرض حيث تم توزيع 51 استبانة على عينة من العاملين في إدارة نظم المعلومات في المصارف التجارية في الاردن بواقع ثلاثة استبانات لكل مصرف. وقد بينت نتائج الدراسة وجود درجة تاثير عالية جداً لكل من العوامل القانونية والتشريعات المهنية والعوامل الإدارية والتنظيمية والعوامل السلوكية والعوامل التقنية وتكنولوجيا المعلومات على مستوى كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية في الاردن. كما بينت نتائج التحليل الإحصائي للبيانات المتعلقة بمجتمع الدراسة أن درجة كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية في الأردن تختلف بإختلاف مستوى الإهتمام المبذول من قبل الإدارة المصرفية بهذه العوامل عند بناء وتصميم وتطوير نظم المعلومات المحاسبية. وفي نهاية الدراسة قام الباحثان بتقديم مجموعة من التوصيات والمقترحات التي يريانها ضرورية لتحقيق مستوى اعلى من الكفاءة والفاعلية في نظم المعلومات المحاسبية في البيئة المصرفية الأردنية.

- دراسة (الشامي، 2009) بعنوان "أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة في الجمهورية اليمنية".

هدفت إلى قياس اثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية الصادرة عن البنوك التجارية في اليمن. من خلال قياس اثر الخصائص الأساسية ومكونتها كخاصية القابلية لفهم المعلومات المحاسبية, وخاصية الإفادة, وخاصية الملائمة, وخاصية الموثوقية على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية اليمنية. ومن خلال قياس اثر الخصائص الثانوية للمعلومات المحاسبية ومكوناتها الاتساق وخاصية القابلية للمقارنة على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة في اليمن. ولتحقيق أهداف الدراسة قام الباحث بتصميم إستبانة استهدف من خلالها المديرين الماليين والمدققين الداخليين والمحاسبين, حيث تم توزيع 70 إستبانة على عينة الدراسة وتم استرجاع 63 منها وبنسبة 90% خضعت كلها للتحليل. وكان أهم ما توصلت إليه هذه الدراسة إن هنالك تأثيرا عاليا للخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية حيث بلغت نسبة التأثير 83%. كما أظهرت النتائج أن الخصائص الثانوية للمعلومات المحاسبية تؤثر على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة في اليمن وبنسبة 85%. وكانت أهم توصيات الدراسة هي ضرورة قيام البنوك التجارية العاملة في اليمن بزيادة الاهتمام باستخدام المعلومات ذات الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية, وضرورة تحسين جودة التقارير الصادرة عن هذه البنوك.

- دراسة (الداية، 2009) بعنوان "أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية علي جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة: دراسة ميدانية".

هدفت الدراسة إلى تقييم اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية علي جودة البيانات المالية لشركات قطاع الخدمات في قطاع غزة، كذلك عملت علي قياس وتقدير الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، بالإضافة إلي معرفة المعوقات ومشاكل استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، ومن اجل تحقيق أهداف هذه الدراسة فقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي للحصول علي البيانات المتعلقة بالجانب النظري، كما تم استخدام الإستبانة لجمع البيانات الأولية المتعلقة بموضوع الدراسة، حيث تم توزيع الإستبانة علي كافة المحاسبين في شركات قطاع الخدمات في قطاع غزة الذين يعدون القوائم المالية. وقد توصلت الدراسة إلي مجموعة من النتائج منها أن حجم الشركة من حيث عدد العاملين وحجم الإيرادات وحجم رأس المال له اكبر الأثر علي استخدام الشركة لنظم المعلومات المحاسبية، كذلك إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية سوف يؤدي إلي تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودة تلك البيانات من حيث دقة البيانات وملائمتها وإمكانية الاعتماد عليها والحصول عليها في الوقت المناسب.

- دراسة (ميده، 2009) بعنوان "العوامل المؤثرة في نظام المعلومات المحاسبي ودوره في إتخاذ القرارات الاستراتيجية في الشركات الصناعية الأردنية: دراسة ميدانية".

هدفت الدراسة إلى تحليل العوامل التنظيمية ووسائل تكنولوجيا المعلومات والبيئة المؤثرة في نظام المعلومات المحاسبي في القطاع الصناعي الأردني من ناحية، وتأثير نظام المعلومات

المحاسبي في عملية إتخاذ القرارات الاستراتيجية من ناحية أخرى. وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج ابرزها أن هناك علاقة إرتباط بين العوامل التنظيمية وناظم المعلومات المحاسبي، ووجود علاقة إرتباط بين وسائل تكنولوجيا المعلومات والعوامل البيئية من ناحية ونظام المعلومات المحاسبي من ناحية أخرى. كما بينت الدراسة أن هناك تأثير للعوامل التنظيمية ووسائل تكنولوجيا المعلومات والعوامل البيئية مجتمعة على نظام المعلومات المحاسبي.

- دراسة (مقداد، 2010) بعنوان "أثر مشاركة المحاسبين في تطوير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء المالي: دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة بسوق فلسطين للاوراق المالية".

هدفت الدراسة إلى معرفة أثر مشاركة المحاسبين في تطوير نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المدرجة بسوق فلسطين للاوراق المالية على تحسين الأداء المالي لتلك الشركات. ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي للحصول على البيانات بالإضافة إلى استخدام الإستبانة لجمع البيانات الاولية، وطبقت الدراسة على (35) شركة من الشركات المدرجة في سوق فلسطين للاوراق المالية، وتم توزيع أداة الدراسة على (105) محاسباً في الإدارات المالية لتلك الشركات، وتم إسترداد (75) استبانة. وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أبرزها أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية المعتمد على الحاسوب يؤثر على الأداء المالي للشركات، وأن مشاركة المحاسبين في المراحل المختلفة لتطوير نظم المعلومات المحاسبية المعتمد على الحاسوب تؤثر على تحسين الأداء المالي للشركات، بالإضافة إلى وجود مشاركة للمحاسبين في المراحل المختلفة مجتمعة لتطوير نظم المعلومات المحاسبية المعتمدة على

الحاسوب، وذلك على الرغم من وجود معوقات تحد من مشاركة المحاسبين في تطوير نظم المعلومات المحاسبية.

- دراسة (صلاح، 2010) بعنوان "دراسة وتقييم نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات غير الحكومية: دراسة تطبيقية على المؤسسات غير الحكومية في قطاع غزة".

هدفت الدراسة إلى دراسة وتقييم نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات غير الحكومية، ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة تم استخدام الاستبانة أداة اساسية لجمع المعلومات من عينة الدراسة التي بلغت (195) مؤسسة غير حكومية في قطاع غزة. وتم إسترداد (136) صالحة لعملية التحليل الإحصائي. وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج ابرزها عدم وجود فروق ذات أثر جوهري بين نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسات غير الحكومية في محددات المستندات والمجموعة الدفترية والتقارير ودليل الحسابات كما أثبتت الدراسة أن هناك توجه واضح لإدارة المؤسسات نحو نظم المعلومات المحاسبية في التدريب وتوظيف المؤهلين علمياً وتوفير الأجهزة والبرامج التطبيقية المناسبة وبينت أيضاً إرتباط هذه المحددات الأربعة بفاعلية نظم المعلومات المحاسبية، كما اكدت الدراسة وبنسبة كبيرة على دور الجهات المناحة في دعم وتعزيز مقومات البيئة المحاسبية في المؤسسات وبينت عدم وجود علاقة إرتباط بين فاعلية نظام المعلومات المحاسبي وبين دور الجهات المانحة.

- دراسة (أبو هداف، 2011) بعنوان "تقييم مدى كفاءة نظم المعلومات المحاسبية لدى شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة".

هدفت الدراسة إلى تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة، ومدى قدرتها على تلبية متطلبات الإدارة وإحتياجات مستخدمي البيانات المالية. ولتحقيق أهداف الدراسة والإجابة عن تساؤلاتها العملية تم الإعتماد على الاستبانة أداة رئيسة في تحقيق ذلك. وقد تم توزيع (68) إستبانة على كل من المديرين، والمديرين الماليين، والمحاسبون وتم إستردادها بالكامل، حيث شملت الدراسة على (16) شركة توزيع وقود من الشركات العاملة في قطاع غزة. وقد توصلت الدراسة إلى عدم وجود برامج محاسبية متخصصة لمعالجة البيانات المحاسبية للشركات العاملة في مجال توزيع الوقود، وكذلك يوجد نقص في كفاءة المستندات المستخدمة والسجلات التي يتم التعامل معها، كما أنه لا يوجد إهتمام من إدارات الشركات بتطوير مهارات المحاسبين، وكذلك لا يتوفر في المحاسبين المهارات المطلوبة للقيام بتصميم وتطوير نظم المعلومات المحاسبية.

- دراسة (كلبونه وآخرون، 2011) بعنوان "أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على الأداء المالي: دراسة ميدانية على الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية".

هدفت الدراسة إلى إختبار مدى تأثير استخدام نظم المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية، وذلك من خلال مقارنة متوسطات بعض المقاييس المالية للأداء قبل استخدام نظام المعلومات المحاسبي المحوسب وبعد استخدامه. وقد توصلت

الدراسة إلى العديد من النتائج ابرزها عدم وجود فروق دالة إحصائياً بين متوسطات المؤشرات المالية المعتمدة قبل وبعد استخدام نظام المعلومات المحاسبي.

- دراسة (المطيري، 2012) بعنوان "دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين قياس مخاطر الائتمان في البنوك الكويتية: دراسة ميدانية".

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في قياس مخاطر الائتمان لدى البنوك الكويتية، أما عينة الدراسة فتكونت من (83) من مديري إدارة المخاطر والائتمان في هذه البنوك، ولتحقيق أهداف الدراسة قامت الباحث بإعداد إستبانة شملت (50) فقرة، و تم تحليلها باستخدام الرزمة الإحصائية (SPSS). و توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أبرزها وجود تأثير ذي دلالة إحصائية لخاصية التوقيت الملائم في قياس مخاطر الإئتمان لدى البنوك الكويتية، ووجود تأثير ذي دلالة إحصائية لخاضية الدقة في قياس مخاطر الإئتمان لدى البنوك الكويتية.

- دراسة (العبيدي، 2012) بعنوان "مخاطر إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة و أثرها على فاعلية عملية التدقيق في الأردن".

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مخاطر إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فاعلية التدقيق في الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، وتكون الدراسة من ثلاث فئات ذات صلة بموضوع الدراسة وهم (المديرون الماليون، الدمققون الداخليون والمدققون الخارجيون)، أما عينة الدراسة فيبلغ عدد مفرداتها (203) أفراد تم اختيارهم من مجتمع الدراسة. وتم إستخدام عدد من الأساليب الإحصائية في تحليل البيانات ضمن برنامج الرزم

الإحصائية للعلوم الإجتماعية (SPSS) مثل المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية، والإنحدار البسيط والإنحدار المتعدد، بالإضافة إلى تحليل التباين الأحادي واختبار شيفيه. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها وجود أثر ذي دلالة إحصائية للمخاطر البيئية الخاصة بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة الأردنية، كما كشفت عن وجود أثر لمخاطر إدخال نظم المعلومات، تشغيل البيانات، ومخرجات نظم المعومات المحاسبية المحوسبة على فاعلية عملية التدقيق في الشركات المساهمة العامة الأردنية.

(2 - 5 - 2): الدراسات السابقة الأجنبية

- دراسة (Ismail & King, 2007) بعنوان " Factors influencing the alignment of accounting information systems in small and medium sized Malaysian manufacturing firms ".

هدفت الدراسة إلى التعرف على العوامل التي تؤثر على محاذاة نظم المعلومات المحاسبية في المصانع متوسطة وصغيرة الحجم في ماليزيا. تكونت عينة الدراسة من 214 شركة لديها نظم محاسبية. وقد توصلت الدراسة إلى ان محاذاة نظمة المعلومات المحاسبية أي العمل على جعلها تعمل بشكل شلال يربط المعلومات من الاعلى والأسفل يساعد العاملين في الشركات على تحقيق اهدافهم. بالإضافة إلى محاذاة هذه النظم تمكن الشركات من إعطاء معلومات دقيقة للوكالات الحكومية ذات العلاقة.

- دراسة (Sajady, et..al, 2008) بعنوان " Evaluation of the Effectiveness of Accounting information Systems ".

هدفت الدراسة إلى تقييم فاعلية نظم المعلومات المحاسبية من وجهة نظر المديرين الماليين في الشركات المسجلة في سوق الاوراق المالية في مدينة طهران بجمهورية إيران. وقد توصلت الدراسة إلى أن تطبيق نظم المعلومات المحاسبية في هذه الشركات بمستوى جيد وأنه يساعد على تحسين عملية إتخاذ القرارات من قبل مديري المالية بالإضافة إلى انه يساعد على تحسين الرقابة الداخلية وجودة التقارير المالية.

- دراسة (Chaveerug, 2011) بعنوان " The role of Accounting Information Systems Knowledge on Audit Effectiveness of CPAs in Thailand".

هدفت الدراسة إلى الكشف عن الفهم المتقدم للعلاقة بين معرفة نظم المعلومات المحاسبية وفاعلية التدقيق من خلال التأثير الوسيط لجدارات تقييم المخاطر وجودة حكم تخطيط المدقق. وتم تصميم استبانة خصيصاً لتحقيق اهداف الدراسة، وقد وزعت الاستبانة على المحاسبين الحاصلين على شهادة CPA في تايلاند وتم استخدام العديد من الأساليب الإحصائية. وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أبرزها وجود علاقة إيجابية بين معرفة نظم المعلومات المحاسبية وفاعلية التدقيق وعلاقة ارتباط إيجابية بين معرفة نظم المعلومات المحاسبية وجدارات تقييم المخاطر وجودة حكم تخطيط المدقق.

- دراسة (AL-Eqab & Ismail, 2011) بعنوان " Contingency Factor and Accounting Information System Design in Jordanian Companies".

هدفت الدراسة إلى الكشف عن العوامل التي تسهم في تصميم نظام المعلومات المحاسبي، وأجريت الدراسة على (220) شركة مدرجة في بورصة عمان في الأردن. حيث استخدمت الدراسة

أسلوب الإستبانة وأظهرت النتائج وجود اثر دالو إيجابي بين الأبعاد الأربعة لتطور تكنولوجيا المعلومات (التكنولوجية، المعلوماتية، الوظيفية والإدارية) و تصميم نظم المعلومات المحاسبية. وأن هناك أثراً ذا دلالة بين بعدي استراتيجيات الأعمال (تكلفة القيادة، التمايز والإبتكار) وتصميم نظام المعلومات المحاسبي.

- دراسة (Salehi & Abdipour, 2011) بعنوان " A Study of the Barriers of Implementation of Accounting Information System: Case of listed Companies in Tehran Stock Exchange".

هدفت هذه الدراسة إلى الكشف عن الحواجز التي تحول دون تطبيق نظم المعلومات المحاسبية في طهران، حيث تكون مجتمع اللدراسة من (406) شركة من (36) قطاع صناعي مختلف في كافة أنحاء الدراسة، أما عينة الدراسة فقد تكونت من (100) شركة مدرجة في بورصة طهران. قامت الدراسة باستخدام أسلوب الإستبانة، وأظهرت نتائج الدراسة أن نظام المعلومات المحاسبية هي واحدة من النظم الفرعية في نظام المعلومات الإدارية امهمة جداً في جميع الشركات. كما أظهرت عدداً من المعوقات التي تحول دون تطبيق نظام المعلومات المحاسبية في بورصة طهران وهي الإدارة الوسطى، الموارد البشرية، الهيكل التنظيمي، العوامل البيئية، المسائل المالية و الثقافة التنظيمية.

- دراسة (Sumritsakun, 2012) بعنوان " The Effect of Accounting Information System Effectiveness on Accounting Information Usefulness via Information Trust and InformationTimeliness as Mediators: Case Study of Thia-Listed Companies ".

هدفت الدراسة إلى بيان أثر فاعلية نظم المعلومات المحاسبية على الإستفادة من المعلومات المحاسبية من خلال الثقة بالمعلومات وتوقيتها كمتغيرات وسيطة. وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أبرزها أن جودة التطبيقات المحاسبية تعزز من الإستفادة من المعلومات المحاسبية من خلال الثقة بالمعلومات وتوقيتها، وأن تكنولوجيا المعلومات كمتغير وسيط تدعم العلاقة بين جودة التطبيقات المحاسبية وكفاءة الرقابة الداخلية ومنافع التخطيط الاستراتيجي والثقة بالمعلومات. كما ان الثقة بالمعلومات تتوسط العلاقة بين التخطيط الاستراتيجي ومصادر المعلومات المميزة وتوقيت المعلومات.

- دراسة (Soudani, 2012) بعنوان " The Usefulness of an Accounting Information System for Effective Organizational Performance".

هدفت الدراسة إلى فحص الإستفادة من نظم المعلومات المحاسبية لفاعلية الأداء التنظيمي. تكونت عينة الدراسة من (74) شركة مسجلة في سوق دبي للأوراق المالية. ولتحقيق اهداف الدراسة تم تصميم استبانة خصيصاً لذلك ووزعت على الشركات محل الدراسة. وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج ابرزها أن نظم المعلومات المحاسبية تعتبر مفيدة جداً ولها تاثير على الأداء المنظمي، مع التاكيد على عدم وجود علاقة بين نظم المعلومات المحاسبية ومتغيرات الاداء المنظمي.

- دراسة (Alsharayri, 2012) بعنوان " Evaluating the Performance of Accounting Information Systems in Jordanian Private Hospitals".

هدفت الدراسة إلى تحديد وتقييم أداء انظمة المعلومات المحاسبية المستخدمة في المستشفيات الخاصة الأردنية. ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبانة وزعت على (15) مستشفى بمقدار (35) استبانة، إسترد منها ما مجمله (25) استبانة صالحة لعملية التحليل الإحصائي. وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أبرزها عدم ملاءمة نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة في المستشفيات الخاصة الأردنية غلى حد ما، وعدم الكفاية التدريبية للعاملين في المستشفيات على انظمة المعلومات المحاسبية المستخدمة.

(2 - 6): ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

إن أهم ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة يمكن تلخيصه، بالآتي:

- من حيث هدف الدراسة: تنوعت الاتجاهات البحثية للدراسات السابقة، التي هدفت إلى بيان أهمية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، بالإضافة إلى الدور الكبير الذي تلعبه هذه النظم في تحسين جودة التقارير المالية، في حين سعت الدراسة الحالية التعرف إلى أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية.
- من حيث متغيرات الدراسة: تعددت المتغيرات التي تم قياسها في الدراسات السابقة، اما في الدراسة الحالية فقد لجأت الباحثة في تحديد أبعاد نظم المعلومات المحاسبية (السرعة في تقديم

المعلومات ، الدقة في معالجة البيانات ، كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات). أما ما يرتبط

بمتغير جودة التقارير الداخلية فتم قياسه من خلال (الموثوقية والملاءمة).

الـفـصل الثالث

منهجية الدراسة

الطريقة والإجراءات

(3 - 1): المقدمـــــــة
(3 - 2): منهج الدراسة
(3 - 3): مجتمع الدراسة وعينتها
(3 - 4): وحدة المعاينة والتحليل
(3 - 5): المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة
(3 - 6): أدوات الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات
(3 - 7): المعالجة الإحصائية المستخدمة
(3 - 8): ثبات أداة الدراسة

(3 . 1): المقدمـــــــة

هدفت الدراسة الحالية إلى بيان أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية.

وعليه، فإن الفصل الحالي يتضمن منهج الدراسة المتبع، ومجتمع الدراسة وعينتها، ووصف المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة، وأدوات الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات، والمعالجات الإحصائية المستخدمة وكذلك فحص صدق أداة الدراسة وثباتها.

(3 . 2): منهج الدراسة

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، فعلى صعيد المنهج الوصفي تم إجراء المسح المكتبي، والاطلاع على الدراسات والبحوث النظرية والميدانية؛ لأجل بلورة الأسس والمنطلقات التي يقوم عليها الإطار النظري، والوقوف عند أهم الدراسات السابقة التي تشكل رافداً حيوياً في الدراسة، أما على صعيد البحث التحليلي؛ لتحليل البيانات كافة من خلال الإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فرضيتها المتمثلة بفقرات أداة الدراسة (الاستبانة)، واستخدام الطرق الإحصائية المناسبة، حيث أُشير إلى المنهج الوصفي بأنه "يفيد في الحصول على حقائق دقيقة في الظروف القائمة، والكشف عن الواقع، فيصف ما هو كائن ويهتم بتحديد الظروف والعلاقات التي توجد في الواقع، كما يهتم أيضاً بالممارسات السائدة، والتعرف على المعتقدات والاتجاهات عند الأفراد والجماعات وطرائقها في النمو والتطور، ويعبر عنها تعبيراً كيفياً من خلال وصف خصائص وسمات الظاهرة، كما يعبر تعبيراً كمياً من خلال بيان مقدار الظاهرة رقمياً.

(3 . 3): مجتمع الدراسة وعينتها

تكون مجتمع الدراسة من جميع شركات تصنيع الأدوية الأردنية البشرية المدرجة في سجلات الإتحاد الاردني لمنتجي الأدوية للعام 2013 والبالغ عددها (15) شركة. والجدول (3 . 1) يبين أسماء تلك.

جدول (3 . 1)

أسماء شركات تصنيع الأدوية الأردنية مجتمع الدراسة

ت	اسم الشركة	ت	اسم الشركة
1	الشركة العربية لصناعة الأدوية	9	شركة الحياة للصناعات الدوائية
2	شركة دار الدواء للتنمية والاستثمار	10	شركة فيلادلفيا للصناعات الدوائية
3	شركة أدوية الحكمة	11	الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
4	الشركة الأردنية لإنتاج الأدوية	12	الشركة الدولية للصناعات الدوائية
5	المركز العربي للصناعات الدوائية	13	الأردنية السويدية للصناعات الدوائية
6	الشركة المتحدة لصناعة الأدوية	14	شركة الكندي للصناعات الدوائية
7	عمان للصناعات الدوائية	15	نهر الأردن للصناعات الدوائية
8	شركة الرام للصناعات الدوائية		

المصدر: الإتحاد الأردني لمنتجي الأدوية الأردنية، (2013)

وبالنظر لأهمية موضوع الدراسة لشركات تصنيع الأدوية الأردنية كافة ولضمان جودة النتائج المُتحصل عليها، تم إعتبار المجتمع بكامله عينة للدراسة الحالية بأسلوب الحصر الشامل، وبذلك تعد الشركات المشار إليها في الجدول أعلاه هي ذاتها العينة المكانية للدراسة الحالية.

(3 . 4): وحدة المعاينة والتحليل

تمثلت وحدة المعاينة والتحليل في الدراسة الحالية من كافة رؤساء أقسام المحاسبة ورؤساء أقسام الرقابة والتدقيق بالإضافة إلى موظفي الأقسام التكنولوجية العاملين في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية والبالغ عددهم (103).

وتم توزيع (103) إستبانة على وحدة المعاينة والتحليل، استرجع منها (89) بنسبة (86.40%). وبعد فحص الاستبانات لبيان مدى صلاحيتها للتحليل الإحصائي، استبعد منها (5) استبانة لعدم صلاحيتها لعملية التحليل الإحصائي وذلك بسبب عدم استكمالها لشروط التحليل. وبهذا يصبح إجمالي عدد الاستبانات الصالحة لعملية التحليل الإحصائي (84) استبانة بنسبة (94.38%) من إجمالي عدد الاستبانات المسترجعة.

(3 . 5): المتغيرات الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة

توضح الجداول (3 . 2) ، (3 . 3) ، (3 . 4) ، (3 . 5) ، (3 . 6) ، (3 . 7) المتغيرات الديمغرافية لأفراد وحدة المعاينة والتحليل (العمر ؛ والجنس ؛ والمؤهل العلمي ؛ والتخصص العلمي ؛ وعدد سنوات الخبرة ؛ والمنصب الوظيفي).

إذ يوضح الجدول (3 . 2) أن 23% من أفراد وحدة المعاينة والتحليل هم ممن تتراوح أعمارهم من 30 سنة فأقل، وأن 26% من أفراد وحدة المعاينة والتحليل هم ممن تتراوح أعمارهم بين 30 إلى 34 سنة، كما أظهرت النتائج أن 32% من أفراد وحدة المعاينة والتحليل هم ممن تتراوح أعمارهم بين 35 إلى 39 سنة، وأخيراً، تبين أن نسبة أفراد وحدة المعاينة والتحليل ممن تتراوح

أعمارهم من 40 سنة فأكثر ما مجمله 19%. وهو ما يؤشر التركيز العالي من الشركات محل الدراسة على العنصر الشبابي في قطاع الصناعات الدوائية البشرية في المملكة الأردنية الهاشمية

الجدول (3 . 2)

يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب متغير العمر

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية (%)
العمر	أقل من 30 سنة	19	23
	من 30– 34 سنة	22	26
	من 35– 39 سنة	27	32
	40 سنة فأكثر	16	19
المجموع		84	100

وبما يتعلق بمتغير العمر، فقد بينت النتائج المعروضة في الجدول (3 . 3) أن 73% من أفراد وحدة المعاينة والتحليل هم من الذكور، وما نسبته 27% هم من الإناث. وهذا ما يعكس أن مجتمع الشركات المبحوثة مجتمع ذكوري النزعة والقرار، وأن تمثيل القيادات النسوية محدود جداً.

الجدول (3 . 3)

يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب متغير الجنس

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية (%)
الجنس	ذكور	61	73
	إناث	23	27
المجموع		84	100

وبالنسبة لمتغير المؤهل العلمي وكما هو موضح بالجدول (3 . 4) فقد تبين أن 8% من حملة شهادة الدبلوم في إختصاصاتهم، وأن 69% من افراد وحدة المعاينة والتحليل هم من حملة درجة البكالوريوس في إختصاصاتهم، كما بينت النتائج أن نسبة الأفراد من حملة شهادة الدبلوم العال في إختصاصاتهم هي 1%. كما أن حملة درجة الماجستير في إختصاصاتهم بغت نسبتهم من أفراد عينة

المعاينة والتحليل ما مجمله 20%. وأخيراً، فقد بلغت نسبة أفراد وحدة المعاينة والتحليل من جملة درجة الدكتوراه في إختصاصاتهم ما مجمله 2%. وهذا دليل على المستويات التعليمية العالية التي يتحلى بها العاملين من وحدة المعاينة والتحليل في الصناعات الدوائية البشرية في المملكة الأردنية الهاشمية

الجدول (3 . 4)

يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب متغير المؤهل العلمي

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية (%)
المؤهل العلمي	دبلوم	7	8
	بكالوريوس	57	69
	دبلوم عال	1	1
	ماجستير	18	20
	دكتوراه	2	2
المجموع		84	100

وما يرتبط بمتغير التخصص العلمي وكما هو موضح بالجدول (3 . 5) فقد تبين أن ما نسبته 71% من أفراد وحدة المعاينة والتحليل هم من المتخصصين بالعلوم المالية والمحاسبية. كما بينت النتائج أن ما نسبته 21% من أفراد وحدة المعاينة والتحليل هم من المتخصصن بالعلوم الإدارية؛ وأن 2% هم من المختصين بعلم الإقتصاد، وأن 5% هم من المختصين بعلم الحاسوب واخيراً، تبين أن إجمالي النسبة المئوية للمبحوثين من وحدة المعاينة والتحليل ممن هم متخصصين بإختصاصات أخرى بلغت 1%. وهو ما يؤشر أن حالة صحيحة في إختيار وسيادة التخصصات المالية والمحاسبية لعمل الشركات المبحوثة وقد يبدو للوهلة الأولى شيء غير صحيح هو أن التخصصات الإدارية والمالية والمحاسبية تشكل النسبة الأكبر، ولكن الحقيقة أن هذه التخصصات مطلوبة بسبب تنوع أنشطة الشركات، وتعدد فروعها، وحاجتها للخدمات اللوجستية الإدارية والمالية والمحاسبية.

الجدول (3 . 5)

يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب متغير التخصص العلمي

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية (%)
التخصص العلمي	علوم مالية ومحاسبة	59	71
	علوم إدارية	18	21
	إقتصاد	2	2
	علوم حاسوبية	4	5
	أخرى	1	1
المجموع		84	100

وما يرتبط بمتغير عدد سنوات الخبرة وكما هو موضح بالجدول (3 . 6) فقد تبين أن ما نسبته 13% من أفراد وحدة المعاينة والتحليل هم ممن تتراوح عدد سنوات خبرتهم العملية من 5 سنوات فأقل. كما بينت النتائج أن ما نسبته 52% من أفراد وحدة المعاينة والتحليل هم ممن تتراوح عدد سنوات خبرتهم العملية من 6 . 10 سنوات؛ وأن 25% هم ممن لديهم خبرة عملية تتراوح بين 11 . 15 سنة واخيراً، تبين أن إجمالي النسبة المئوية للمبحوثين من وحدة المعاينة والتحليل هم ممن لديهم خبرة أكثر من 16 سنوات بلغت 10%.وهذا يعكس الطبيعة الدقيقة لعمل شركات الصناعات الدوائية الأردنية والتي تحتاج إلى مستويات خبرة عالية، إلى حد كما هو مبين في فئات الخبرة العملية التي تبتدىء من خمسة سنوات وإلى أكثر من خمسة عشر سنة هذا من جهة، وفي الجهة المقابلة من حيث الخبرة العملية التي تقل عن خمسة سنوات لأفراد وحدة المعاينة والتحليل، فهو إنعكاس طبيعي لتركيز الشركات محل الدراسة على الدماء الجديدة والعنصر الشبابي في أعمالها

الجدول (3 . 6)

يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب عدد سنوات الخبرة

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية (%)
عدد سنوات الخبرة	5 سنوات فأقل	11	13
	من 6 . 10 سنوات	44	52
	من 11 . 15 سنة	21	25
	أكثر من 16 سنوات	8	10
المجموع		84	100

وبالنسبة لمتغير المنصب الوظيفي لأفراد وحدة المعاينة والتحليل، يظهر الجدول (3 . 7) أن 58% هم من رؤساء أقسام المحاسبة، وان 13% من أفراد وحدة المعاينة والتحليل هم من رؤساء أقسام التدقيق والرقابة، وأن 29% من أفراد وحدة المعاينة والتحليل هم من موظفي أقسام تكنولوجيا المعلومات. وهو ما يبين أن تمثيل جميع المستويات القيادية في الشركات المبحوثة كان تمثيلاً صحيحاً، وهذا يعطي مجالاً للحصول على إستجابات موضوعية على فقرات الدراسة.

الجدول (3 . 7)

يوضح توزيع أفراد وحدة المعاينة والتحليل حسب متغير المنصب الوظيفي

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية (%)
المنصب الوظيفي	رئيس قسم المحاسبة	49	58
	رئس قسم الرقابة والتدقيق	11	13
	موظف قسم تكنولوجيا المعلومات	24	29
المجموع		84	100

(3 . 6): أدوات الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات

لتحقيق أهداف الدراسة لجأت الباحثة إلى استخدام مصدرين أساسيين لجمع المعلومات، وهما:

المصادر الثانوية، حيث توجهت الباحثة في معالجة الإطار النظري للدراسة إلى مصادر البيانات الثانوية والتي تتمثل في الكتب والمراجع العربية والاجنبية ذات العلاقة، والدوريات والمقالات والتقارير، والأبحاث والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة، والبحث والمطالعة في مواقع الانترنت المختلفة. وكان هدف الباحثة من اللجوء للمصادر الثانوية في الدراسة، التعرف على الأسس والطرق العلمية السليمة في كتابة الدراسات، وكذلك أخذ تصور عام عن آخر المستجدات التي حدثت في موضوعات الدراسة الحالية.

المصادر الاولية، لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع الدراسة تم اللجوء إلى جمع البيانات الأولية من خلال الاستبانة التي قامت الباحثة بتطويرها كاداة رئيسية للدراسة بالتشاور مع المشرفين،

والتي شملت عدداً من العبارات عكست أهداف الدراسة وأسئلتها، والتي قام المبحوثين بالإجابة عنها، وتم إستخدام مقياس ليكرت الخماسي Five Likert Scale، بحيث أخذت كل إجابة أهمية نسبية. ولأغراض التحليل تم استخدام البرنامج الإحصائي SPSS V.20

وتضمنت الإستبانة أربعة أجزاء، هي:

الجزء الأول: الجزء الخاص بالمتغيرات الديمغرافية لأفراد وحدة المعاينة والتحليل من خلال (6) متغيرات وهي (العمر ؛ والجنس ؛ والمؤهل العلمي ؛ والتخصص العلمي ؛ وعدد سنوات الخبرة ؛ والمنصب الوظيفي) لغرض وصف عينة الدراسة وإجراء بعض المقارنات لإستجابة أفراد العينة على المتغيرات موضوع الدراسة في ضوء المتغيرات الديمغرافية.

الجزء الثاني: تضمن مقياس نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية عبر ثلاثة أبعاد رئيسة، وهي (السرعة في تقديم المعلومات ، الدقة في معالجة البيانات ، كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) و(15) فقرة لقياسها، مقسمة على النحو الآتي:

نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	السرعة في تقديم المعلومات	الدقة في معالجة البيانات	كفاءة مستخدمي المعلومات
عدد الفقرات	5	5	5
ترتيب الفقرات	5 . 1	10 . 6	15 . 11

الجزء الثالث: تضمن مقياس جودة التقارير الداخلية عبر بعدين رئيسيين، وهي (الموثوقية، والملائمة) و(10) فقرات لقياسها، مقسمة على النحو الآتي:

جودة التقارير الداخلية	الموثوقية	الملائمة
عدد الفقرات	5	5
ترتيب الفقرات	20 . 16	25 . 21

الجزء الرابع: تضمن مقياس معوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية عبر (8) فقرات لقياسها.

وتراوح مدى الاستجابة من (1 . 5) وفق مقياس ليكرت الخماسي Five Likert Scale كالأتي:

بدائل الإجابة	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق على الإطلاق
الدرجة	(5)	(4)	(3)	(2)	(1)

وبهذا تكونت الإستبانة (أداة الدراسة) وبشكلها النهائي من (33) فقرة بمقياس ليكرت الخماسي Five Likert Scale.

(3 . 7): المعالجة الإحصائية المستخدمة

للإجابة عن أسئلة الدراسة وإختبار فرضياتها لجأ الباحث إلى الرزمة الإحصائية للعلوم الإجتماعية Statistical Package for Social Sciences الإصدار العشرون . SPSS V.20.

وقد قامت الباحثة من خلال البرامج الإحصائية السابقة بتطبيق الأساليب التالية:

أساليب الإحصاء الوصفي، والمتضمنة:

- التكرارات والنسب المئوية Frequencies & Percent بهدف تحديد مؤشرات القياس المعتمدة في الدراسة وتحليل خصائص وحدة المعاينة والتحليل ديموغرافياً .
- المتوسطات الحسابية Mean لتحديد مستوى إستجابة أفراد وحدة المعاينة والتحليل عن متغيراتها.
- الإنحراف المعياري Standard Deviation لقياس درجة تباعد إستجابات أفراد وحدة المعاينة والتحليل عن وسطها الحسابي.
- معادلة طول الفئة والتي تقضي بقياس مستوى الأهمية لمتغيرات الدراسة، والذي تم إحتسابه وفقاً للمعادلة التالية:

$$\text{مدى التطبيق} = \frac{\text{العلامة القصوى} - \text{العلامة الدنيا}}{3}$$

$$\text{مدى التطبيق} = \frac{1 - 5}{3} = 1.33$$

وبناء على ذلك يكون القرار للأهمية على النحو التالي:

الأهمية المنخفضة من 1 . أقل من 2.33

الأهمية المتوسطة من 2.33 . لغاية 3.66

الأهمية المرتفعة من 3.67 فأكثر

أساليب الإحصاء الإستدلالي، والمتضمنة:

- معامل كرونباخ ألفا Cronbach Alpha لقياس ثبات أداة الدراسة (الاستبانة) ومقدار الإتساق الداخلي لها. ودرجة مصداقية الإجابات عن فقرات الاستبانة.
- تحليل الإنحدار المتعدد Multiple Regression analysis وذلك للتحقق من أثر مجموعة من المتغيرات المستقلة على متغير تابع واحد.
- تحليل الإنحدار البسيط Simple Regression analysis وذلك للتحقق من أثر متغير مستقل واحد على متغير تابع واحد.
- إختبار t لعينة واحدة وذلك للتحقق من وجود معوقات لتطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية.

(3 . 8): ثبات أداة الدراسة

تم استخدام اختبار الاتساق الداخلي كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha)، لقياس مدى التناسق في إجابات المبحوثين على كل الأسئلة الموجودة في المقياس، كما يُمكن تفسير معامل (Alpha) بأنها معامل الثبات الداخلي بين الإجابات، ويدل ارتفاع قيمته على درجة ارتفاع الثباتّ. إذ أن الحصول ما قيمته عند (60%) وما فوق تكون مقبولة (Sekaran, 2003). وقد قامت الباحثة بتطبيق صيغة Cronbach Alpha لغرض التحقق من ثبات أداة الدراسة على درجات أفراد العينة. والجدول (3 . 8) يبين نتائج أداة الثبات لهذه الدراسة.

الجدول (3 . 8)

معامل ثبات الاتساق الداخلي لأبعاد الاستبانة (مقياس كرونباخ ألفا)

ت	البعد	عدد الفقرات	قيمة (α) ألفا
1	نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	15	0.896
1 . 1	السرعة في تقديم المعلومات	5	0.884
2 . 1	الدقة في معالجة البيانات	5	0.846
3 . 1	كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات	5	0.829
2	جودة التقارير الداخلية	10	0.873
1 . 2	الموثوقية	5	0.819
2 . 2	الملائمة	5	0.823
3	معوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	8	0.864
	الاستبانة ككل	33	0.903

إذ يوضح الجدول (3 . 8) قيم الثبات لمتغيرات الدراسة. وتدل مؤشرات كرونباخ ألفا Cronbach Alpha أعلاه على تمتع إداة الدراسة بصورة عامة بمعامل ثبات عال ويقدرتها على تحقيق أغراض الدراسة وفقاً لـ (Sekaran, 2003).

الـفـصل الرابع

تحليل بيانات الدراسة واختبار الفرضيات

(4 - 1): المقدمـــــــــة

(4 - 2): تحليل بيانات الدراسة

(4 - 3): اختبار فرضيات الدراسة

(4 . 1): المقدمـــــــة

يستعرض هذا الفصل نتائج التحليل الإحصائي لاستجابة أفراد وحدة المعاينة والتحليل عن المتغيرات التي اعتمدت فيها من خلال عرض المؤشرات الإحصائية الآولية لإجاباتهم من خلال المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل متغيرات الدراسة والأهمية النسبية، كما يتناول الفصل اختبار فرضيات الدراسة والدلالات الإحصائية الخاصة بكل منها.

(4 - 2): تحليل بيانات الدراسة

أولاً: نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية

لوصف وتحليل نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية (السرعة في تقديم المعلومات ، الدقة في معالجة البيانات ، كفاءة مستخدمي المعلومات)، لجأت الباحثة إلى إستخدام المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية، وأهمية الفقرة، كما هو موضح بالجداول (4 . 1) ؛ (4 . 2) ؛ (4 . 3).

جدول (4 . 1)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمستوى السرعة في تقديم المعلومات

ت	السرعة في تقديم المعلومات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب أهمية الفقرة	مستوى الاهمية
1	يتميز نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم بتقديم المعلومات في الوقت المحدد	3.724	0.783	2	مرتفعة
2	ظام المعلومات المحاسبي في شركتكم يـُمكن من تقليل أوقات الحصول على المعلومات والبيانات المالية الضرورية	3.855	0.575	1	مرتفعة
3	يحقق نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم مبدأ وقتية المعلومات أي الحصول على المعلومات عند الحاجة لإتخاذ القرارات	3.318	1.077	5	متوسطة
4	استراتيجية عمل نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم تدعم عملية تقديم البيانات والتقارير المالية في الوقت المحدد	3.652	0.904	3	متوسطة
5	يدعم نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم مستخدميه للحصول على المعلومات المطلوبة بسرعة	3.391	0.771	4	متوسطة
	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام للسرعة في تقديم المعلومات	3.588	0.547		متوسطة

يشير الجدول (4 ـ 1) إلى إجابات عينة الدراسة عن العبارات المتعلقة بالسرعة في تقديم المعلومات. حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لهذا المتغير بين (3.318 ـ 3.855) بمتوسط مقداره (3.588) على مقياس ليكرت الخماسي الذي يشير إلى المستوى المتوسط للسرعة في تقديم المعلومات. إذ جاءت في المرتبة الأولى فقرة "نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم يُمكن من تقليل أوقات الحصول على المعلومات والبيانات المالية الضرورية" بمتوسط حسابي بلغ (3.855) وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام البالغ (3.588)، وانحراف معياري بلغ (0.575)، فيما

حصلت الفقرة "يحقق نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم مبدأ وقتية المعلومات أي الحصول على المعلومات عند الحاجة لإتخاذ القرارات" على المرتبة الخامسة والأخيرة بمتوسط حسابي (3.318) وهو أدنى من المتوسط الحسابي الكلي والبالغ (3.588) وانحراف معياري (1.077). وبشكل عام يتبين أن مستوى السرعة في تقديم المعلومات من وجهة نظر عينة الدراسة كان متوسطاً. وهو ما يعكس أن الشركات محل الدراسة تستخدم نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، إلا أن استخدامها لم يكن بالمستوى المطلوب، وقد يرجع ذلك للتطور السريع والكبير في هذه النظم ومدخلاتها وعملياتها.

جدول (4 . 2)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمستوى الدقة في معالجة البيانات

ت	الدقة في معالجة البيانات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب أهمية الفقرة	مستوى الاهمية
1	تتميز التقارير المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم بالتوازن بين تكلفة النظام وأهدافه	3.188	1.047	5	متوسطة
2	التقارير المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم تتصف بدقة البيانات	3.362	0.954	4	متوسطة
3	المعلومات المستخرجة من نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم تتسم بالموضوعية وخلوها من التحريف والتسويه	3.739	0.699	2	مرتفعة
4	التقارير المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم تُمكن من إجراء المراجعة الداخلية (التحقق من صحة القيود والترحيل وتلخيص العمليات المختلفة)	3.826	0.706	1	مرتفعة
5	يوفر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم مبدأ الملاءمة أي توفير الملعلومات المحاسبية وحسب المواصفات كماً ونوعاً	3.507	0.833	3	متوسطة
	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام للدقة في معالجة البيانات	3.524	0.847	متوسطة	

ويظهر الجدول (4 ـ 2) إلى إجابات عينة الدراسة عن العبارات المتعلقة بالدقة في معالدة البيانات. حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لهذا المتغير بين (3.318 ـ 3.855) بمتوسط مقداره (3.524) على مقياس ليكرت الخماسي الذي يشير إلى المستوى المتوسط للسرعة في تقديم المعلومات. إذ جاءت في المرتبة الأولى فقرة "التقارير المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم تُمكن من إجراء المراجعة الداخلية (التحقق من صحة القيود والترحيل وتلخيص العمليات المختلفة" بمتوسط حسابي بلغ (3.826) وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام البالغ (3.524)، وانحراف معياري بلغ (0.706)، فيما حصلت الفقرة "تتميز التقارير المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم بالتوازن بين تكلفة النظام

وأهدافه" على المرتبة الخامسة والأخيرة بمتوسط حسابي (3.188) وهو أدنى من المتوسط الحسابي الكلي والبالغ (3.524) وانحراف معياري (1.047). وبشكل عام يتبين أن مستوى الدقة في معالجة البيانات من وجهة نظر عينة الدراسة كان متوسطاً.

وترى الباحثة أن هذه النتيجة منطقية، حيث أن التطور السريع والكبير في نظم المعلومات وخصوصاً المحاسبية منها ياخذ مناحي متعددة وبذلك فإن مجاراة الدقة يتطلب من الشركات المبحوثة مجارة هذا التطور من جانب والعمل على تحسين مستويات الدقة للبيانات المستخرجة من ناحية ثانية.

وبين الجدول (4 ـ 3) إلى إجابات عينة الدراسة عن العبارات المتعلقة بكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات. حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لهذا المتغير بين (3.917 ـ 3.985) بمتوسط مقداره (3.845) على مقياس ليكرت الخماسي الذي يشير إلى المستوى المرتفع لكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات. إذ جاءت في المرتبة الأولى فقرة "العاملين في المجال المحاسبي في شركتكم حاصلين على دورات تدريبية متخصصة في مجال المحاسبة الالكترونية" بمتوسط حسابي بلغ (3.985) وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام البالغ (3.845)، وانحراف معياري بلغ (0.675)، فيما حصلت الفقرة "تقوم إدارة شركتكم بعمل برامج ودورات تدريبية ذات علاقة بتكنولوجيا المعلومات وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم الفنية" على المرتبة الخامسة والأخيرة بمتوسط حسابي (3.719) وهو أدنى من المتوسط الحسابي الكلي والبالغ (3.845) وانحراف معياري (0.851). وبشكل عام يتبين أن مستوى كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات من وجهة نظر عينة الدراسة كان مرتفعاً.

وهذا منطقي حيث أن الشركات محل الدراسة تحتاج إلى افراد ذوي كفاءة عالية في استخدام التكنولوجيا هذا من ناحية، كما أن طبيعة عمل الشركات المبحوثة سواءاً في الجوانب الإدارية أو الجوانب التشغيلية أو التكنولوجية يحتاج إلى أفراد ذوي خبرة في التعامل مع التكنولوجيا المعاصرة.

جدول (4 .3)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمستوى كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات

ت	كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب أهمية الفقرة	مستوى الاهمية
1	يتمتع العاملون في المجال المحاسبي في شركتكم بمستوى فني تقني يتناسب مع المهام والأعمال المطلوبة منهم	3.739	0.699	4	مرتفعة
2	تقوم إدارة شركتكم بعمل برامج ودورات تدريبية ذات علاقة بتكنولوجيا المعلومات وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم الفنية	3.719	0.851	5	مرتفعة
3	يتمتع العاملون في المجال المحاسبي في شركتكم بمؤهلات علمية عالية المستوى	3.840	0.884	3	مرتفعة
4	يتمتع العاملون في المجال المحاسبي في شركتكم بخبرة عملية في مجال تكنولوجيا المعلومات	3.942	0.783	2	مرتفعة
5	العاملين في المجال المحاسبي في شركتكم حاصلين على دورات تدريبية متخصصة في مجال المحاسبة الالكترونية	3.985	0.675	1	مرتفعة
	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام لكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات	3.845	0.778		مرتفعة

ثانياً: جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية

لوصف وتحليل جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية (الموثوقية ، والملاءمة)، لجأت الباحثة إلى إستخدام المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية، وأهمية الفقرة، كما هو موضح بالجداول (4 .4) ؛ (4 .5).

جدول (4 . 4)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمستوى الموثوقية

ت	الموثوقية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب أهمية الفقرة	مستوى الاهمية
1	المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تتميز بالدقة مع امكانية التحقق من صدقها	3.022	1.406	5	متوسطة
2	المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني خالية من التحيز	3.779	1.251	1	مرتفعة
3	المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تتميز بصدق تمصيلها للظواهر المراد التقرير عنها	3.536	1.204	3	متوسطة
4	يوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني مجموعة من الإجراءات الرقابية لضان صحة معالجة البيانات	3.516	1.160	4	متوسطة
5	المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تتميز بدرجة عالية من المصداقية والشفافية	3.764	1.272	2	مرتفعة
	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام للموثوقية	3.523	1.258		متوسطة

يشير الجدول (4 ـ 4) إلى إجابات عينة الدراسة عن العبارات المتعلقة بالموثوقية. حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لهذا المتغير بين (3.022 ـ 3.779) بمتوسط مقداره (3.523) على مقياس ليكرت الخماسي الذي يشير إلى المستوى المتوسط للموثوقية. إذ جاءت في المرتبة الأولى فقرة "المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني خالية من التحيز" بمتوسط حسابي بلغ (3.779) وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام البالغ (3.523)، وانحراف معياري بلغ (1.251)، فيما حصلت الفقرة "المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تتميز بالدقة مع امكانية التحقق من صدقها" على المرتبة الخامسة والأخيرة بمتوسط حسابي (3.022) وهو أدنى من المتوسط الحسابي

الكلـي والبـالغ (3.523) وانحـراف معيـاري (1.406). وبشـكل عـام يتبـين أن مسـتوى الموثوقيـة مـن وجهة نظر عينة الدراسة كانت متوسطة.

وهـذا طبيعـي حيـث ان الحداثـة فـي الـنظم المسـتخدمة هنـا تلعـب دوراً كبيـراً فـي تحقيـق موثوقيـة البيانـات والمعلومـات الماليـة ولأن الشـركات محـل الدراسـة تتـابع التطـورات التكنولوجيـة فـي مجـال الـنظم المحاسـبية بشـكل متوسـط فإنـه مـن البـديهي أن تكـون موثوقيـة البيانـات والمعلومـات المالية تكون متوسطة.

كما يبين الجدول (4 . 5) إلى إجابات عينـة الدراسـة عن العبارات المتعلقة بالملاءمـة. حيث تراوحت المتوسـطات الحسـابية لهذا المتغيـر بيـن (3.022 ـ 3.779) بمتوسـط مقداره (3.575) علـى مقياس ليكرت الخماسي الذي يشير إلى المستوى المتوسط للملاءمة. إذ جاءت في المرتبة الأولى فقرة "يوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية بسهولة في الوقت المناسب" بمتوسط حسابي بلغ (3.819) وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام البـالغ (3.575)، وانحـراف معيـاري بلـغ (0.831)، فيمـا حصـلت الفقـرة "يـوفر نظـام المعلومـات المحاسـبي الالكترونـي معلومـات وتقـارير تسـاهم فـي حـل المشـكلات التـي تواجههـا الإدارة أثنـاء العمل" على المرتبة الخامسة والأخيرة بمتوسط حسابي (3.240) وهو أدنى من المتوسط الحسابي الكلي والبالغ (3.575) وانحراف معياري (1.052). وبشكل عام يتبين أن مستوى الملاءمة من وجهة نظر عينة الدراسة كانت متوسطة.

جدول (5.4)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمستوى الملاءمة

ت	الملاءمة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب أهمية الفقرة	مستوى الاهمية
1	يوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية بسهولة في الوقت المناسب	3.819	0.831	1	مرتفعة
2	يوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تقارير تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالأحداث المالية المرتبطة بالنشاط المستقبلي	3.445	1.202	4	متوسطة
3	تساعد معلومات النظام المحاسبي الالكتروني المقدمة في تأكيد او تصحيح التوقعات	3.650	0.805	3	متوسطة
4	يوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني معلومات وتقارير تساهم في حل المشكلات التي تواجهها الإدارة أثناء العمل	3.240	1.052	5	متوسطة
5	النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يراعي التوفيق بين الرغبات والصفات المتعددة والمتباينة لمستخدمي المعللومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية	3.722	0.843	2	مرتفعة
	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام للملاءمة	3.575	0.946		متوسطة

وترى الباحثة أن هذه النتيجة ايضاً منطقية حيث أن عنصر الموثوقية ينعكس على عنصر الملاءمة، فإذا ما تم الإهتمام أكثر بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية بشكل اكبر فإن ذلك ينعكس على موثوقية بياناتها وأن موثوقية بياناتها ستؤدي بالنتيجة النهائية إلى ملاءمتها وهو ما أشرته نتائج الدراسة الحالية.

ثالثاً: معوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية

لوصف وتحليل المعوقات التي تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، لجأت الباحثة إلى إستخدام المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية، وأهمية الفقرة، كما هو موضح بالجداول (4 . 6).

يشير الجدول (4 . 6) إلى إجابات عينة الدراسة عن العبارات المتعلقة بمعوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية. حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لهذا المتغير بين (3.246 ـ 3.777) بمتوسط مقداره (3.551) على مقياس ليكرت الخماسي الذي يشير إلى المستوى المتوسط للمعوقات التي تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية. إذ جاءت في المرتبة الأولى فقرة "ضعف بنية تكنولوجيا المعلومات في الشركة" بمتوسط حسابي بلغ (3.777) وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام البالغ (3.551)، وانحراف معياري بلغ (0.790)، فيما حصلت الفقرة "ضعف البرامج والتطبيقات المحاسبية المستخدمة" على المرتبة الخامسة والأخيرة بمتوسط حسابي (3.246) وهو أدنى من المتوسط الحسابي الكلي والبالغ (3.551) وانحراف معياري (1.011). وبشكل عام يتبين أن مستوى للمعوقات التي تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر عينة الدراسة كانت متوسطة.

جدول (4 . 6)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمستوى معوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

ت	معوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب أهمية الفقرة	مستوى الاهمية
1	تدني مستوى كفاءة العاملين في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية	3.595	1.290	5	متوسطة
2	التكلفة المرتفعة لأنظمة المعلومات المحاسبية تحد من القدرة على استخدامها	3.661	1.242	2	متوسطة
3	إرتفاع تكلفة الاستثمار في هذه النظم بالمقارنة مع فائدة استخدام البيانات المستخرجة منها	3.493	0.913	6	متوسطة
4	عدم الثقة المطلقة في البيانات المحاسبية المستخرجة من هذه النظم	3.618	0.780	4	متوسطة
5	مقاومة العاملين في الشركة لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية	3.657	0.822	3	متوسطة
6	عدم القناعة بأهمية توفير البيانات المحاسبية المستخرجة من هذه النظم	3.368	0.932	7	متوسطة
7	ضعف البرامج والتطبيقات المحاسبية المستخدمة	3.246	1.011	8	متوسطة
8	ضعف بنية تكنولوجيا المعلومات في الشركة	3.777	0.790	1	مرتفعة
	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام لموقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	3.551	0.972	متوسطة	

وترى الباحثة أن هذه النتيجة تعكس ما آلت إليه النتائج السابقة حول متغيرات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية حيث تبين أن هناك إهتمام ليس بالمستوى المطلوب في تكنولوجيا المعلومات في الشركات المبحوثة وهو ما أكدته نتائج المعوقات التي تواجه تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، حيث تبين أن المعوق الأساسي والرئيسي يتمثل بضعف بنية تكنولوجيا المعلومات في الشركات وهو ما ينعكس بالنتيجة النهائية على التقارير المالية والمحاسبية على المدى البعيد.

(4 - 3): اختبار فرضيات الدراسة

الفرضية الرئيسة الأولى HO_1

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين جودة التقارير الداخلية (الموثوقية، والملاءمة) في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

لاختبار هذه الفرضية تم استخدام تحليل الانحدار المتعدد للتحقق من أثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية، وكما هو موضح بالجدول (4 . 7).

جدول (4 . 7)

نتائج اختبار تحليل الانحدار المتعدد لتأثير نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية

المتغير التابع	(R) الارتباط	(R^2) معامل التحديد	F المحسوبة	DF درجات الحرية		Sig* مستوى الدلالة	β معامل الانحدار		T المحسوبة	Sig* مستوى الدلالة
جودة التقارير الداخلية	0.793	0.629	45.128	بين المجاميع	3	0.000	السرعة في تقديم المعلومات	0.171	1.597	0.114
				البواقي	80		الدقة في معالجة البيانات	0.338	2.587	0.012
				المجموع	83		كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات	0.359	3.287	0.002

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

* F الجدولية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) تساوي (2.718)

* t الجدولية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) تساوي (1.663)

يوضح الجدول (4 ـ 7) أثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية. إذ أظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود تأثير ذي دلالة إحصائية أثر لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية، إذ بلغ معامل الارتباط R (0.793) عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$). أما معامل التحديد R^2 فقد بلغ (0.629)، أي أن ما قيمته (0.629) من التغيرات في تحسين

جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية ناتج عن التغير في نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات)، كما بلغت قيمة درجة التأثير β (0.338) للدقة في معالجة البيانات، و (0.359) لكفاءة مستخدمة تكنولوجيا المعلومات. وهذا يعني أن الزيادة بدرجة واحدة في مستوى الإهتمام بنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) يؤدي إلى زيادة في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية بقيمة (0.338) للدقة في معالجة البيانات، و (0.359) لكفاءة مستخدمة تكنولوجيا المعلومات. ويؤكد معنوية هذا التأثير قيمة F المحسوبة والتي بلغت (45.128) وهي دالة عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$).وهذا يؤكد عدم صحة قبول الفرضية الرئيسة الأولى، وعليه ترفض الفرضية العدمية (الصفرية)، وتقبل الفرضية البديلة التي تنص على:

وجود تأثير ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

وللتحقق من تأثير نظم المعلومات المحاسبية على كل خاصية من خواص نظام التقارير الداخلية، تم تجزئة هذه الفرضية إلى فرضيتين فرعيتين، وكما يلي:

HO_{1-1}: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

لاختبار هذه الفرضية تم استخدام تحليل الانحدار المتعدد للتحقق من أثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية، وكما هو موضح بالجدول (4 . 8).

جدول (4 . 8)

نتائج اختبار تحليل الانحدار المتعدد لتأثير نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية

المتغير التابع	(R) الارتباط	(R^2) معامل التحديد	F المحسوبة	DF درجات الحرية		Sig* مستوى الدلالة	β معامل الانحدار		T المحسوبة	Sig* مستوى الدلالة
الموثوقية	0.747	0.559	33.734	بين المجاميع	3	0.000	الدقة في معالجة البيانات	0.238	1.669	0.099
				البواقي	80		كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات	0.392	3.287	0.002
				المجموع	83					

*يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

* F الجدولية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) تساوي (2.718)

* t الجدولية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) تساوي (1.663)

يوضح الجدول (4 ـ 8) أثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية. إذ أظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود تأثير ذي دلالة إحصائية أثر

لـنظم المعلومـات المحاسـبية الالكترونيـة (كفـاءة مسـتخدمي تكنولوجيـا المعلومـات) فـي تحسـين الموثوقيـة فـي الشركات الأردنيـة لصـناعة الأدويـة البشرية، إذ بلـغ معامـل الارتبـاط R (0.747) عنـد مستوى ($\alpha \leq 0.05$). أما معامل التحديد R^2 فقد بلـغ (0.559)، أي أن ما قيمتـه (0.559) من التغيرات فـي تحسـين الموثوقيـة فـي الشـركات الأردنيـة لصـناعة الأدويـة البشـرية نـاتج عـن التغيـر فـي نظـم المعلومات المحاسبية الالكترونية (كفـاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات)، كمـا بلغـت قيمـة درجـة التـأثير β (0.392) لكفـاءة مستخدمة تكنولوجيا المعلومـات. وهـذا يعنـي أن الزيـادة بدرجـة واحـدة فـي مستوى الإهتمـام بـنظم المعلومـات المحاسبية الالكترونيـة (كفـاءة مسـتخدمي تكنولوجيـا المعلومـات) يؤدي إلى زيادة في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية بقيمـة (0.392) لكفـاءة مستخدمة تكنولوجيا المعلومـات. ويؤكد معنويـة هذا التـأثير قيمـة F المحسوبة والتـي بلغـت (33.734) وهـي دالـة عنـد مسـتوى ($\alpha \leq 0.05$). وهـذا يؤكـد عـدم صـحة قبـول الفرضـية الفرعيـة الأولى، وعليه ترفض الفرضية العدمية (الصفرية)، وتقبل الفرضية البديلة التي تنص على:

وجـود تـأثير ذو دلالـة إحصـائية لنظم المعلومـات المحاسـبية الإلكترونيـة (كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) فـي تحسـين الموثوقيـة فـي الشـركات الأردنيـة لصـناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

HO_{1-2}: لا يوجد أثر ذو دلالـة إحصـائية لـنظم المعلومـات المحاسبية الإلكترونيـة (الدقة في معالجة البيانـات، وكفـاءة مسـتخدمي تكنولوجيـا المعلومـات) فــي تحســين الملاءمــة فــي الشـركات الأردنيـة لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

لاختبار هذه الفرضية تم استخدام تحليل الانحدار المتعدد للتحقق من أثر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية، وكما هو موضح بالجدول (4 . 9).

جدول (4 . 9)

نتائج اختبار تحليل الانحدار المتعدد لتأثير نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية

المتغير التابع	(R) الارتباط	(R^2) معامل التحديد	F المحسوبة	DF درجات الحرية		Sig* مستوى الدلالة	β معامل الانحدار		T المحسوبة	Sig* مستوى الدلالة
الملاءمة	0.738	0.545	31.954	بين المجاميع	3	0.000	الدقة في معالجة البيانات	0.385	2.661	0.009
				البواقي	80		كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات	0.287	2.372	0.020
				المجموع	83					

*يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

* F الجدولية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) تساوي (2.718)

* t الجدولية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$) تساوي (1.663)

يوضـح الجـدول (4 ـ 9) أثـر نظـم المعلومـات المحاسـبية الالكترونيـة (الدقـة فـي معالجـة البيانـات، وكفـاءة مسـتخدمي تكنولوجيـا المعلومـات) فـي تحسـين الملاءمـة فـي الشـركات الأردنيـة لصناعة الأدويـة البشرية. إذ أظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود تأثير ذي دلالـة إحصائية أثر لنظم المعلومـات المحاسبية الالكترونيـة (الدقـة فـي معالجـة البيانـات، وكفـاءة مسـتخدمي تكنولوجيـا المعلومـات) فـي تحسين الملاءمـة فـي الشـركات الأردنيـة لصـناعة الأدويـة البشـرية، إذ بلـغ معامـل الارتباط R (0.738) عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)**.** أما معامل التحديد R^2 فقد بلـغ (0.545)، أي أن ما قيمتـه (0.545) من التغيرات في تحسين الملاءمـة في الشركات الأردنيـة لصـناعة الأدويـة البشرية نـاتج عن التغيـر فـي نظـم المعلومـات المحاسبية الالكترونيـة (الدقـة فـي معالجـة البيانـات، وكفـاءة مسـتخدمي تكنولوجيـا المعلومـات)، كمـا بلغـت قيمـة درجـة التـأثير β (0.385) للدقـة فـي معالجـة البيانات و (0.287) لكفاءة مستخدمة تكنولوجيا المعلومات. وهذا يعنـي أن الزيـادة بدرجـة واحدة فـي مسـتوى الإهتمـام بـنظم المعلومـات المحاسـبية الالكترونيـة (الدقـة فـي معالجـة البيانـات، وكفـاءة مستخدمي تكنولوجيـا المعلومـات) يـؤدي إلـى زيـادة فـي تحسـين الملاءمـة فـي الشـركات الأردنيـة لصـناعة الأدويـة البشـرية بقيمـة (0.385) للدقـة فـي معالجـة البيانـات و (0.287) لكفـاءة مسـتخدمة تكنولوجيا المعلومات**.** ويؤكد معنوية هذا التأثير قيمـة F المحسوبة والتـي بلغت (31.954) وهـي دالـة عنـد مسـتوى ($\alpha \leq 0.05$).وهذا يؤكـد عدم صـحة قبـول الفرضـية الفرعيـة الثانيـة، وعليـه تـرفض الفرضية العدمية (الصفرية)، وتقبل الفرضية البديلة التي تنص على:

وجود تأثير ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

الفرضية الرئيسة الثانية HO_2

لا توجد معوقات التي تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

لإختبار هذه الفرضية تم استخدام اختبار T لعينة واحدة One Sample T-test، وكانت النتائج كما هي موضحة في الجدول التالي (4 ــ 10).

جدول (4 ــ 10)

نتائج اختبار T لعينة واحدة لوجود معوقات تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجات الحرية DF	قيمة T المحسوبة	قيمة T الجدولية	مستوى الدلالة Sig.*
معوقات تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية	3.551	0.972	83	17.774	1.663	0.000

$\alpha \leq 0.05$

يتبين من خلال النتائج الموضحة في الجدول (4 ــ 10) وجود معوقات تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، إذ بلغت قيمة (T) المحسوبة (17.774) وهي دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) بالمقارنة مع قيمة

(T) الجدولية البالغة (1.663). وعليه ترفض الفرضية العدمية (الصفرية) وتقبل الفرضية البديلة التي تنص على:

وجـود معوقـات تواجـه الشـركات الأردنيـة لصـناعة الأدويـة البشـرية فـي تطبيـق نظـم المعلومات المحاسبية الإلكترونية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

الفصل الخامس

النتائج والتوصيات

(5 - 1): النتائج

(5 - 2): التوصيات

(5 - 1): النتائج

(5 - 1 - 1): النتائج المتعلقة بالتحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة

1. بينت النتائج أن مستوى السرعة في تقديم المعلومات في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية من وجهة نظر عينة الدراسة كان متوسطاً.
2. كما أظهرت النتائج ان مستوى الدقة في معالجة البيانات في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية من وجهة نظر عينة الدراسة كان متوسطاً.
3. وأن مستوى كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية من وجهة نظر عينة الدراسة كان مرتفعاً.
4. كما تبين أن مستوى الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية من وجهة نظر عينة الدراسة كانت متوسطة.
5. وأن مستوى الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية من وجهة نظر عينة الدراسة كانت متوسطة.
6. وأخيرا، بينت نتائج التحليل الوصفي أن مستوى المعوقات التي تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية من وجهة نظر عينة الدراسة كانت متوسطة.

(5 - 1 - 2): النتائج المتعلقة بإختبار فرضيات الدراسة

1. وجود تأثير ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
2. وجود تأثير ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
3. وجود تأثير ذي دلالة إحصائية للدقة في معالجة البيانات في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
4. وجود تأثير ذي دلالة إحصائية لكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
5. وجود تأثير ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
6. وجود تأثير ذي دلالة إحصائية للدقة في معالجة البيانات في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

7. وجود تأثير ذي دلالة إحصائية لكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

8. وجود معوقات تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

(5 - 2): التوصيات

1. قيام الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية بتفعيل استخدام نظم المعلومات المحاسبية لكي تستطيع الحصول علي بيانات مالية ذات جودة عالية تساعد متخذي القرار علي اتخاذ القرارات السليمة.

2. قيام الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية بتفعيل استخدام نظم المعلومات المحاسبية لأنه يؤدي في النهاية إلي تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودة تلك البيانات من حيث دقة البيانات وملائمتها وإمكانية الاعتماد عليها و توفرها في الوقت المناسب.

3. قيام الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية بتفعيل استخدام نظم المعلومات المحاسبية لأنه يؤدي إلي خفض المصروفات وزيادة الإيرادات بشكل واضح وذلك لتوفير العديد من المصروفات باستخدام النظام اليدوي كذلك تؤدي إلي زيادة جودة الخدمة المقدمة للعملاء.

4. زيادة إستثمار الشركات محل الدراسة في تطوير أنظمة معلوماتها المحاسبية لما له من دور إيجابي في تعظيم أرباحات الشركات.

5. قيام الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية بتطوير كفاءة عامليها من مستخدمي تكنولوجيا المعلومات والممارسة علي البرامج المحاسبية الحديثة المستخدمة في انجاز العمليات وإعداد التقارير المالية.

6. قيام الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية بتقليل المعوقات التي تواجهها في تطبيق نظم المعلومت المحاسبية الالكترونية وذلك من خلال زيادة الإستثمار في هذه الانظمة وتدريب المختصين على هذه الانظمة.

المراجع

ولاً : العربية

ثانياً: الأجنبية

أولاً : العربية

1. ابو موسى، أحمد عبد السلام، (2004)، "مخاطر امن نظم المعلومات المحاسبية الألكترونية: دراسة ميدانية على المنشات السعودية"، **مجلة جامعة الملك سعود**، المجلد 18، علوم الحاسب والمعلومات، السعودية.

2. أبو هداف، ماهر، (2011)، "تقييم مدى كفاءة نظم المعلومات المحاسبية لدى شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة"، **رسالة ماجستير غي منشورة**، الجامعة الإسلامية، غزة: فلسطين.

3. اسكندر, مصيص، (2009)، "التقارير المالية والقرارات الاستثمارية"، **مجلة المحاسب القانوني العربي**، العدد الثاني والخمسون.

4. جعفر، عبد الاله، (2007)، "**النظم المحاسبية في البنوك وشركات التامين**"، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، الاردن.

5. جمعة أحمد، العربيد عصام، الزعبي زياد، (2003)، "**نظم المعلومات المحاسبية مدخل تطبيقي معاصر**"، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، الاردن.

6. حجر، عبد الملك، (1997)، "**نظم المعلومات المحاسبية**"، دار الفكر، دمشق، الجمهورية العربية السورية.

7. الحفناوي محمد، (2000)، "**نظم المعلومات المحاسبية**"، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الاردن.

8. الحفناوي محمد، (2007)، "**نظم المعلومات المحاسبية**"، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الاردن.

9. حمادة، رشا، (2006)، "اثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية"، **مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية**،المجلد 26، العدد الاول: 305–334.

10. الداية، منذر يحي، (2009)، "أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية علي جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة: دراسة ميدانية"، **رسالة ماجستير غير منشورة**، الجامعة الإسلامية، غزة: فلسطين.

11. دحدوح، (2007)، "اثر استخدام في معايير المراجعه المقبوله عموما"، Online Avaliable: www.arbalainfo.com

12. الدهراوي, كمال الدين؛ ومحمد, سمير, (2002)، "**نظم المعلومات المحاسبية**", دار الجامعة الجديدة، القاهرة: مصر.

13. دهمش، نعيم ؛ وأبو الرز، عفاف، (2005)، "إدارة المعرفة بين تكنولوجيا المعلومات والتأهيل المحاسبي"، بحث منشور عبر http://www.jps-dir.com/forum/forum_posts.asp/TID

14. الراوي ،حكمت احمد، (2008)، "**نظم المعلومات المحاسبية والمنظمة: نظري مع حالات تطبيقية**"، دار الثقافه للنشر والتوزيع، القاهره، مصر.

15. الرمحي, نضال؛ والذيبة, زياد, (2011)، "**نظم المعلومات المحاسبية**", الطبعةالاولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان: الاردن.

16. السالم, مؤيد سعيد؛ والملكاوي حازم محمود, (2004)، "اثر خصائص الهيكل التنظيمي في نوعية المعلومات: دراسة ميدانية في الشركات الصناعية المساهمة الأردنية", **مجلة دراسات العلوم الإدارية**,الجامعة الأردنية, المجلد 31, العدد 1: 23 – 42.

17. السقا، زياد هاشم، (2006)، "استخدام تقنيات المعلومات في نظم المعلومات المحاسبية دراسة لعينة مختارة من الشركات العراقية"، **أطروحة دكتوراه غير منشورة**، جامعة الموصل، العراق.

18. السندي، علي مال الله عبد الله، (2004)، "تصميم نظام معلومات محاسبي حكومي لمشروع ري الجزيرة الشمالي"، **رسالة ماجستير غير منشورة**، جامعة الموصل، العراق.

19. الشامي, أكرم يحيى, (2009)، "اثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة في الجمهورية اليمنية", **رسالة ماجستير غير منشورة**, جامعة الشرق الأوسط, الأردن.

20. الشريف، حرية، (2006)، "مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية: دراسة تطبيقية على المصارف العاملة في قطاع غزة"، **رسالة ماجستير غير منشورة**، الجامعة الاسلامية، غزة: فلسطين.

21. شيرازي، عباس مهدي، (1990)، "**النظرية المحاسبية**"، دار ذات السلاسل، الكويت.

22. صلاح، مصلح، (2010)، "دراسة وتقييم نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات غير الحكومية: دراسة تطبيقية على المؤسسات غير الحكومية في قطاع غزة"، **رسالة ماجستير غير منشورة**، الجامعة الإسلامية، غزة: فلسطين.

23. العامري، صالح مهدي والغالبي، طاهر محسن، (2007)، "**الادارة والاعمال**"، دار وائل للنشر، عمان: الأردن.

24. عبدالله، خالد أمين؛ وقطناني، خالد (2007)، "البيئية المصرفية وأثرها على كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية: دراسة تحليلية على المصارف التجارية في الاردن"، **المجلة الأردنية للعلوم الإجتماعية**، العلوم الإنسانية، المجلد العاشر، العدد الأول: 1- 19.

25. العبدلي، إخلاص كريم هزاع، (2003)، "إستخدام الوسائل الآلية في نظام المعلومات المحاسبية: وسائل مقترحة في مصرف الرافدين / نينوى / 112"، **رسالة ماجستير غير منشورة**، جامعة الموصل، العراق.

26. العبيدي، فاطمة، (2012)، "مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة واثرها على فاعلية عملية التدقيق في الاردن"، **رسالة ماجستير غير منشورة**، جامعة الشرق الاوسط، عمان: الأردن.

27. عجمي، منصور، (2011)، "قياس كفاءة وفاعلية النظم المحاسبية في شركات النفط الكويتية: دراسة مقارنة"، **رسالة ماجستير غير منشورة**، جامعة عمان العربية، عمان: الأردن.

28. عمر، رأفت عبد المحسن، (2002)، "نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية الآلية"، **المؤتمر العلمي السنوي الثاني**، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة الزيتونة الأردنية، 6-8 أيار، عمان: الأردن.

29. فاضل, عبد الكريم محمد، (2007)، "مدى تأثير العوامل البيئية والتنظيمية والسلوكية والتكنولوجية على فاعلية نظم المعلومات المحاسبية لدى البنوك التجارية في الجمهورية اليمنية", **رسالة ماجستير غير منشورة**, جامعة آل البيت, الأردن.

30. قاسم, عبد الرزاق, (2004)، "**تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية**", الطبعة الأولى, دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان: الأردن.

31. قاعود، عدنان، (2007)، "دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الفلسطينية: دراسة تطبيقية غلى الشركات المساهمة في محافظات غزة"، **رسالة ماجستير غير منشورة**، الجامعة الاسلامية، غزة: فلسطين.

32. قضاه، غسان مصطفى احمد، (2009)، "اثر نظم المعلومات المحاسبية على فاعلية الرقابة الداخلية في البنوك التجارية الاردنية: دراسة ميدانية"، **رسالة ماجستير غير منشورة**، جامعة عمان العربية، عمان: الاردن.

33. كحالة، جبرائيل جوزيف، وحنان رضوان صلوف، (2002), "**المحاسبة الادارية: مدخل محاسبة المسؤولية وتقييم الاداء**"، الدار العلمية الدولية ودار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان: الاردن.

34. الكردي، منال ؛ والعبد، جلال، (2003)، "**مقدمة في نظم المعلومات الإدارية: المفاهيم الأساسية والتطبيقات**"، دار الجامعة الجديدة، الاسكندرية.

35. كلبونة، أحمد؛ وزريقات، قاسم؛ وزريقات، عمر؛ ورأفت، سلامة، (2011)، "أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على الأداء المالي: دراسة ميدانية على الشركت المساهمة العامة الصناعية الأردنية"، **مجلة الجامعة الإسلامية**، المجلد (19)، العدد (2): 1447 . 1465.

36. المطيري، علي, (2012), "دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين قياس مخاطر الائتمان في البنوك الكويتية"، **دراسة ماجستير غير منشورة**، جامعة الشرق الاوسط،عمان: الاردن.

37. مقداد، سعيد، (2010)، "أثر مشاركة المحاسبين في تطوير نظم المعلومات المحاسبية على تحسين الأداء المالي: دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة بسوق فلسطين للاوراق المالية"، **رسالة ماجستير غير منشورة**، الجامعة الإسلامية، غزة: فلسطين.

38. موسكوف، ستيفن ؛ وسيمكن، مارك، (2005)، "**نظم المعلومات المحاسبية لإتخاذ القرارات: مفاهيم وتطبيقات**"، تعريب كمال الدين سعيد، أحمد حامد حجاج، سلطان المحمد سلطان، الرياض: الرياض.

39. ميده، إبراهيم، (2009)، "العوامل المؤثرة في نظام المعلومات المحاسبي ودوره في إتخاذ القرارات الاستراتيجية في الشركات الصناعية الأردنية: دراسة ميدانية"، **مجلة جامعة دمشق للعلوم الإقتصادية والقانونية**، المجلد (25)، العدد (1): 525 . 552.

40. ياسين, سعد غالب، (2006)، "**أساسيات نظم المعلومات الإدارية وتكنولوجيا المعلومات**", الطبعة الأولى, دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان: الأردن.

41. يحيى، زياد هاشم (2001)، "تأثير استخدام الحاسبات الألكترونية في عمل نظم المعلومات المحاسبية"، **مجلة تنمية رافدين**، المجلد 63، العدد 23، جامعة الموصل .

ثانياً: الأجنبية

1. Al-Eqab, M. & Ismail, N, (2011), “Contingency Factors And Accounting Information System Design In Jordanian Companies”, ***IBIMA Business Review***, Vol. 9, No. 11: 1-13.

2. Alsharayri, Majed, (2012), “Evaluating the Performance of Accounting Information Systems in Jordanian Private Hospitals”, ***Journal of Social Sciences***, Vol.8, No.1: 74-78.

3. Chaveerug, Aukkaradej, (2011), “The role of Accounting Information Systems Knowledge on Audit Effectiveness of CPAs in Thailand”, ***International Journal of Business Strategy***, Vol.11, No.3, PP. 78-89.

4. Ismail, Noor Azizi & King, Malcolm, (2007), “Factors influencing the alignment of accounting information systems in small and medium sized Malaysian manufacturing firms”, ***Journal of Information Systems & Small Business***, Vol. 1 Issue ½:1-20.

5. Moscove, S.A., Simkin,M.G., Bagranoff,N.A, (2001), “***Core Concepts of Accounting Information System***”, 7th ed., John Wiley Sons Ltd,England

6. Sajad, H; Dastgir, M & Nejad, H, (2008), “Evaluation of the Effectiveness of Accounting Information Systems’, ***International Journal of Information Science and Technology***, Vol. 6, No. 2: 49-59.

7. Salehi) M. & Abdipour, A. (2011), “A Study of the Barriers of Implementation of Accounting Information System: Case of Listed Companies In Tehran Stock Exchange”, ***Journal Of Economics And Behavioral Studies***, Vol.12, No. 2: 76-85.

8. Sekaran, Uma, (2003), "Research Methods for Business", John Wiley & Sons.

9. Soudani, Siamak Nejadhosseini, (2012), "The Usefulness of an Accounting Information System for Effective Organizational Performance", ***International Journal of Economics and Finance***, Vol.4, No.5, PP.136-145.

10. Sumritsakun, Chaiyot, (2012), "The Effect of Accounting Information System Effectiveness on Accounting Information Usefulness via Information Trust and InformationTimeliness as Mediators: Case Study of Thia-Listed Companies", ***International Journal of Business Research***, Vol.12, No.1, PP.111-121.

11. Vaassen, E. (2002), "***Accounting information systems: a managerial approach***", John Wiley & Sons Ltd.

12. Vasarhelyi, Miklos A; Alles, Michael; Kuenkaikaew, Siripan & Littley, James, (2012), "The acceptance and adoption of continuous auditing by internal auditors: A micro analysis", ***International Journal of Accounting Information Systems***, Vol. 13, PP. 267–281.

الملاحق

ولاً : أداة الدراسة (الاستبانة)

ثانياً: نتائج التحليل الإحصائي لإختبار فرضيات الدراسة

أولاً : أداة الدراسة (الاستبانة)

السادة الأفراد العاملين في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية

تحية طيبة

تروم الباحثة القيام بدراسة بعنوان "أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية: دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية". حيث تهدف الدّراسة إلى بيان أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة التقارير الداخلية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية.

نحن نثق بآرائكم وستكون هذه الآراء موضع اعتزاز وتقدير

الخصائص الديمغرافية لعينة الدّراسة

(1) العمر

أقل من 30 سنة	☐	من 30 – 34 سنة	☐
من 35– 39 سنة	☐	40 سنة فأكثر	☐

(2) الجنس

ذكر	☐	أنثى	☐

(3) المؤهل العلمي

دبلوم	☐	بكالوريوس	☐
دبلوم عال	☐	ماجستير	☐
دكتوراه	☐		

(4) التخصص العلمي

محاسبة	☐	إدارة أعمال	☐
علوم مالية ومصرفية	☐	إقتصاد	☐
أخرى	☐		

(5) عدد سنوات الخبرة

5 سنوات فأقل	☐	من 6 . 10 سنوات	☐
من 11 . 15 سنة	☐	أكثر من 16 سنة	☐

(6) المنصب الوظيفي

رئيس قسم محاسبة	☐	رئيس قسم الرقابة والتدقيق	☐

الرجاء بيان الرأي بالعبارات التالية لتحديد مدى الإتفاق بما يرد في كل عبارة من عبارات نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

ت	الفقرة	بدائل الإجابة				
		لا أوافق على الإطلاق	لا أوافق	محايد	أوافق	أوفق بشدة
السرعة في تقديم المعلومات						
1	يتميز نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم بتقديم المعلومات في الوقت المحدد					
2	نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم يُمكن من تقليل أوقات الحصول على المعلومات والبيانات المالية الضرورية					
3	يحقق نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم مبدأ وقتية المعلومات أي الحصول على المعلومات عند الحاجة لإتخاذ القرارات					
4	استراتيجية عمل نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم تدعم عملية تقديم البيانات والتقارير المالية في الوقت المحدد					
5	يدعم نظام المعلومات المحاسبي في شركتكم مستخدميه للحصول على المعلومات المطلوبة بسرعة					
الدقة في معالجة البيانات						
6	تتميز التقارير المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم بالتوازن بين تكلفة النظام وأهدافه					
7	التقارير المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم تتصف بدقة البيانات					
8	المعلومات المستخرجة من نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم تتسم بالموضوعية وخلوها من التحريف والتسويه					
9	التقارير المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم تُمكن من إجراء المراجعة الداخلية (التحقق من صحة القيود والترحيل وتلخيص العمليات المختلفة)					
10	يوفر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في شركتكم مبدأ الملاءمة أي توفير الملعلومات المحاسبية وحسب المواصفات كماً ونوعاً					
كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات						
11	يتمتع العاملون في المجال المحاسبي في شركتكم بمستوى فني تقني يتناسب مع المهام والأعمال المطلوبة منهم					
12	تقوم إدارة شركتكم بعمل برامج ودورات تدريبية ذات علاقة بتكنولوجيا المعلومات وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم الفنية					
13	يتمتع العاملون في المجال المحاسبي في شركتكم بمؤهلات علمية عالية المستوى					
14	يتمتع العاملون في المجال المحاسبي في شركتكم بخبرة عملية في مجال تكنولوجيا المعلومات					
15	العاملين في المجال المحاسبي في شركتكم حاصلين على دورات تدريبية متخصصة في مجال المحاسبة الالكترونية					

الرجاء بيان الرأي بالعبارات التالية لتحديد مدى الإتفاق بما يرد في كل عبارة من عبارات جودة التقارير الداخلية

ت	الفقرة	بدائل الإجابة				
		لا أوافق على الإطلاق	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
الموثوقية						
16	المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تتميز بالدقة مع امكانية التحقق من صدقها					
17	المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني خالية من التحيز					
18	المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تتميز بصدق تمصيلها للظواهر المراد التقرير عنها					
19	يوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني مجموعة من الإجراءات الرقابية لضان صحة معالجة البيانات					
20	المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تتميز بدرجة عالية من المصداقية والشفافية					
الملاءمة						
21	يوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية بسهولة في الوقت المناسب					
22	يوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تقارير تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالأحداث المالية المرتبطة بالنشاط المستقبلي					
23	تساعد معلومات النظام المحاسبي الالكتروني المقدمة في تأكيد او تصحيح التوقعات					
24	يوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني معلومات وتقارير تساهم في حل المشكلات التي تواجهها الغدارة أثناء العمل					
25	النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يراعي التوفيق بين الرغبات والصفات المتعددة والمتباينة لمستخدمي المعللومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية					

الرجاء بيان الرأي بالعبارات التالية لتحديد مدى الإتفاق بما يرد في كل عبارة من عبارات المعوقات التي تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

ت	الفقرة	بدائل الإجابة				
		لا أوافق على الإطلاق	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة
26	تدني مستوى كفاءة العاملين في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية					
27	التكلفة المرتفعة لأنظمة المعلومات المحاسبية تحد من القدرة على استخدامها					
28	إرتفاع تكلفة الاستثمار في هذه النظم بالمقارنة مع فائدة استخدام البيانات المستخرجة منها					
29	عدم الثقة المطلقة في البيانات المحاسبية المستخرجة من هذه النظم					
30	مقاومة العاملين في الشركة لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية					
31	عدم القناعة بأهمية توفير البيانات المحاسبية المستخرجة من هذه النظم					
32	ضعف البرامج والتطبيقات المحاسبية المستخدمة					
33	ضعف بنية تكنولوجيا المعلومات في الشركة					

ثانياً: نتائج التحليل الإحصائي لإختبار فرضيات الدراسة

الفرضية الرئيسة الأولى HO_1

لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين جودة التقارير الداخلية (الموثوقية، والملاءمة) في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.793[a]	.629	.615	.35056

a. Predictors: (Constant), SumA3, SumA1, SumA2

ANOVA[a]

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	16.638	3	5.546	45.128	.000[b]
	Residual	9.832	80	.123		
	Total	26.470	83			

a. Dependent Variable: SumB

b. Predictors: (Constant), SumA3, SumA1, SumA2

Coefficients[a]

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.107	.286		3.866	.000
	SumA1	.137	.086	.171	1.597	.114
	SumA2	.265	.102	.338	2.587	.012
	SumA3	.334	.102	.359	3.287	.002

a. Dependent Variable: SumB

HO_{1-1}: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الموثوقية في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة $(\alpha \leq 0.05)$.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.747[a]	.559	.542	.38215

a. Predictors: (Constant), SumA3, SumA1, SumA2

ANOVA[a]

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
	Regression	14.779	3	4.926	33.734	.000[b]
1	Residual	11.683	80	.146		
	Total	26.462	83			

a. Dependent Variable: SumB1
b. Predictors: (Constant), SumA3, SumA1, SumA2

Coefficients[a]

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
	(Constant)	1.240	.312		3.972	.000
1	SumA2	.186	.112	.238	1.669	.099
	SumA3	.364	.111	.392	3.287	.002

a. Dependent Variable: SumB1

HO_{1-2}: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (السرعة في تقديم المعلومات، الدقة في معالجة البيانات، وكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات) في تحسين الملاءمة في الشركات الأردنية لصناعة الأدوية البشرية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.738[a]	.545	.528	.44184

a. Predictors: (Constant), SumA3, SumA1, SumA2

ANOVA[a]

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	18.714	3	6.238	31.954	.000[b]
	Residual	15.617	80	.195		
	Total	34.331	83			

a. Dependent Variable: SumB2

b. Predictors: (Constant), SumA3, SumA1, SumA2

Coefficients[a]

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.974	.361		2.700	.008
	SumA1	.120	.108	.131	1.106	.272
	SumA2	.344	.129	.385	2.661	.009
	SumA3	.304	.128	.287	2.372	.020

a. Dependent Variable: SumB2

الفرضية الرئيسة الثانية HO_2

لا توجد معوقات التـي تواجه الشركات الأردنية لصناعة الأدويـة البشرية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
SumC	84	3.5511	.97235	.06932

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
SumC	17.774	83	.000	1.23214	1.0943	1.3700